

UNIONE DEI COMUNI
"CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO"
Province di Cuneo e Asti

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE
GALIMI DOTT ANTONIO



UNIONE DEI COMUNI
"CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO"
Province di Cuneo e Asti

Verbale n. 15 del 15/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

- L'organo di revisione Dott. Antonio Galimi nominato con delibera n. 19 del 28/12/2022, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di de
- 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 2023 del Unione dei comuni "CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

NOVARA , li 15/04/2024

L'Organo di revisione
GALIMI DOTT. ANTONIO



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Galimi Antonio **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 28/12/2022;

♦ ricevuta in data 04/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 8 del 28/03/2024, 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 (**);

**** L'UNIONE SI E' AVVALSA DELLA FACOLTA' DI RINVIO DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE E REDIGE LO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO D.C.U N.7 DEL 05.05.2022**

- ♦ 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

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:

GU	11	15/04/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
CU	11	26/07/2023	VARIAZIONE N.2 ASSESTAMENTO

GU	22	20/09/2023	VARIAZIONE N.3 URGENZA GIUNTA-ratificata con D.C.U. n.15 del 13.11.2023
CU	17	13/11/2023	VARIAZIONE N.4

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.876 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'ente L'Unione dei comuni " Castelli tra Roero e Monferrato è stato costitutivo in data 31 dicembre 2015, atto rep. n. 1157. L'Unione è formata dai Comuni di Castellinado D'Alba, Govone, San Martino Alfieri.

Le funzioni svolte dall'Unione sono le seguenti:

- 1 Polizia Locale e Polizia Amministrativa Locale
- 2 Protezione Civile
- 3 Catasto ed Edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici
- Tali funzioni vengono svolte e sono regolate attraverso la stipula di apposite convenzioni tra Comuni e Unione.

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 "Preconsuntivo";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi

di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione.

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel perché non sussiste la fattispecie;

l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

Perché non sussiste la fattispecie

- 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;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale dell'unico servizio svolto

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista

Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 106.504,51	€ 116.730,50	-€ 10.225,99	91,24%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 106.504,51	€ 116.730,50	-€ 10.225,99	91,24%

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 48.392,82 come risulta dai seguenti elementi:

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 43.544,96	€ 47.572,81	€ 48.392,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.768,60	€ 18.762,40	€ 29.681,48
Parte vincolata (C)	€ 18.521,94	€ 12.594,26	€ 17.423,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 17.254,42	€ 16.216,15	€ 1.288,08

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla

data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

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

Avanzo d'amministrazione:	€	47.572,81
Quota accantonata a FCVE	€	6.311,84
Altri accantonamenti	€	12.450,56
Parte vincolata EX legge	€	7.742,09
Parte vincolata per volontà dell'Ente	€	4.852,17
Parte destinata agli investimenti	€	0,00
Parte disponibile	€	16.216,15

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*	€ 24.224,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.391,18
SALDO FPV	-€ 7.391,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 16.129,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 116,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.013,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 24.224,42
SALDO FPV	-€ 7.391,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.013,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 47.572,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 48.392,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		16.541,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.424,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.829,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.287,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.494,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		793,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		292,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		292,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		292,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		16.833,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.424,75
Risorse vincolate nel bilancio		4.829,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.579,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.494,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.085,16

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): € 16.833,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.579,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.085,16

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

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

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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 2.267,18
FPV di parte capitale	€ -	€ 5.124,00
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	€ -	€ -	€ 2.267,18
- 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 *	€ -	€ -	€ 2.267,18
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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 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

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	2.267,18
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.267,18

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	€ 22.600,50	€ -	€ 5.124,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 22.600,50	€ -	€ 5.124,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 Giunta dell'Unione n. 6 del 29/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 14/03/2024).

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 **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Per il 2018 risulta un residuo attivo relativo ad un contributo regionale per la protezione civile. L'avanzo di amministrazione del 2022 risulta tra l'altro vincolato volontariamente per € 4.852,17

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta dell'Unione n. 6 in data 29/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 150.187,23	€ 105.460,57	€ 28.597,04	-€ 16.129,62
Residui passivi	€ 123.495,17	€ 79.173,75	€ 44.205,03	-€ 116,39

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.562,90	€ 43,39

Gestione corrente vincolata	€ 12.566,72	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 73,00
MINORI RESIDUI	€ 16.129,62	€ 116,39

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -						€ -
Titolo II	€ -		€ -		€ 10.384,30	€ 143.753,50	€ 154.137,80
Titolo III	€ -	€ 4.063,80		€ 3.361,40	€ 5.935,37	€ 15.250,77	€ 28.611,34
Titolo IV	€ 4.852,17				€ -	€ 10.863,30	€ 15.715,47
Titolo V	€ -						€ -

Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ -					€ 50,10	€ 50,10
Totali	€ 4.852,17	€ 4.063,80	€ -	€ 3.361,40	€ 16.319,67	€ 169.917,67	€ 198.514,71

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -			€ 5.419,95	€ 38.785,08	€ 132.726,31	€ 176.931,34
Titolo II	€ -				€ -	€ 5.447,30	€ 5.447,30
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -						€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ -				€ -	€ 2.366,71	€ 2.366,71
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 5.419,95	€ 38.785,08	€ 140.540,32	€ 184.745,35

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.

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)	€ 42.014,64
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 42.014,64
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 42.014,64

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	€ 54.677,43	€ 20.880,75	€ 42.014,64
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 3.092,09

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, 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;

Nel corso del 2022 l'Ente L'ENTE AVEVA SUPERATO I GIORNI DI RITARDO NELL'ANNO 2022 E NEL 2023 HA ACCANTONATO A BILANCIO LA SOMMA CORRISPONDETE

- 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 -7 giorni

- 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 30,00

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. In considerazione che
NON CI SONO DIPENDENTI DELL'UNIONE CHE PERCEPISCONO INDENNITA' DI RISULTATO

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 **si è /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 13.556,19.

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

1) eliminazione definitiva dei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni senza riporto nel conto di bilancio

2) **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

IPOTESI NON RICORRE

3.3.3 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 contenzioso

Non sono stati segnalati contenziosi in atto e non risultano accantonamenti in atto per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

IPOTESI NON RICORRE

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali pari a € 16.125,29 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € ZERO per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Si segnala che entro il mese di aprile 2024 è prevista la variazione di bilancio con parere del revisore per accantonare i fondi previsti dal CCNL.

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	282.197,95	287.959,05	281.130,99	99,62	97,63
Titolo 3	174.314,00	174.327,01	158.959,10	91,19	91,18
Titolo 4	24.000,00	34.100,00	33.619,98	140,08	98,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	480.511,95	496.386,06	473.710,07	98,58	95,43

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	274.582,95	326.552,95	310.859,12	113,21	95,19
Titolo 3	174.314,00	174.314,00	158.044,50	90,67	90,67
Titolo 4	24.000,00	24.000,00	19.207,61	80,03	80,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	472.896,95	524.866,95	488.111,23	103,22	93,00

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	325.916,75	336.011,75	290.227,70	89,05	86,37
Titolo 3	160.100,00	165.599,25	164.029,80	102,45	99,05
Titolo 4	0,00	17.416,00	16.078,80	#DIV/0!	92,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	486.016,75	519.027,00	470.336,30	96,77	90,62

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

LE SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

NON VENGONO suddivise TRA ART.208 E 142 - A BILANCIO UNICO CAPITOLO DI ENTRATA

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 9.815,00	€ 11.358,67	€ 13.003,67
riscossione	€ 6.110,20	€ 4.822,70	€ 5.297,90
%riscossione	62,25	42,46	40,74

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 13.003,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.000,00
entrata netta	€ 9.003,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.625,00
% per spesa corrente	62,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

IPOTESI NON RICORRE

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Prev Iniz	Prev Defin	Impegn. +FPV	Inpegn iniz %	Inpegn/def %
Titolo 1	456511,95	491716,24	450347,11	98,65%	91,59%
Titolo 2	24000	82806,43	82279,57	342,83%	99,36%
Titolo 3	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	480511,95	574522,67	532626,68	110,85%	92,71%
Spese 2022	Prev Iniz	Prev Defin	Impegn. +FPV	Inpegn iniz %	Inpegn/def %
Titolo 1	448896,95	503921,85	458319,91	102,10%	90,95%
Titolo 2	24000	54600,5	41173,71	171,56%	75,41%
Titolo 3	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	472896,95	558522,35	499493,62	105,62%	89,43%
Spese 2023	Prev Iniz	Prev Defin	Impegn. +FPV	Inpegn iniz %	Inpegn/def %
Titolo 1	486016,75	501611	437716,26	90,06%	87,26%
Titolo 2	0	17416	15786,8	#DIV/0!	90,65%
Titolo 3	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	486016,75	519027	453503,06	93,31%	87,38%

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	61.005,28 €	64.079,58 €	3.074,30
102	imposte e tasse a carico ente	4.133,51 €	4.430,66 €	297,15
103	acquisto beni e servizi	338.013,64 €	313.679,08 €	-24.334,56
104	trasferimenti correnti	40.736,85 €	37.459,88 €	-3.276,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	- €	0,00
110	altre spese correnti	14.430,63 €	15.799,88 €	1.369,25
TOTALE		458.319,91 €	435.449,08 €	-22.870,83

Spese per il personale

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 64.079,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 4.430,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 68.510,24
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 68.510,24

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

PER QUANTO RIGUARDA LA SPESA DI PERSONALE SI SPECIFICA CHE L'UNIONE HA SOLO N.1 DIPENDENTE DI RUOLO IL CUI COSTO COMPLESSIVO 2023 RISULTA ESSERE PARI AD € 33.467,02 così ripartito :
 COMUNE DI GOVONE 32.916,85
 COMUNE DI SAN MARTINO ALFIERI 183,39
 COMUNE DI CASTELLINALDO 366,78

La restante spesa di personale pari ad € 35.043,22 è relativa a: diritti di rogito (esenti) e spesa di personale proveniente da altra p.a. rimborsata intermente dai Comuni facenti parte dell'Unione. Si precisa inoltre che la spesa più rilevante risulta essere quella relativa al costo dei vigili dipendenti dal Comune di Alba per il servizio di polizia municipale che risulta essere un nuovo servizio per i Comuni aderenti in quanto nessun Comune aveva nel proprio organico dipendenti con qualifica di vigili.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 04/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

: L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa in c. capitale			Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
202	investimenti fissi lordi	Miss. 4 istruz.	41.173,71	10.622,00	- 30.551,71

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente riconosciuto nel corso del 2023 debiti fuori bilancio né di parte corrente né in conto capitale

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati: non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 non fa fatto ricorso all'indebitamento
- **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'IPOTESI NON RICORRE

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'IPOTESI NON RICORRE

4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'ENTE NON HA SOMME DA RESTITUIRE DAL DECRETO 8 FEBBRAIO 2024 E NON AVEVA SOMME ACCANTONATE/VINCOLATE

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'IPOTESI NON RICORRE

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	/
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	/
Rimanenze	/

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

	2023	2022
STATO PATRIMONIALE		
A) CREITI V/ LO STATO ED ALTREE AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	108.242,09	133.895,01
C) ATTIVIO CIRCOLANTE	228.773,16	165.160,91
D) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	337.015,25	299.055,92
A) PATRIMONIO NETTO	136.144,61	163.110,19
B) FONDI RISCHI E ONERI	16.125,29	12.450,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	184.745,35	123.495,17
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	337.015,25	299.055,92

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	186.758,52
Fondo svalutazione crediti +	€	13.556,19
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	1.800,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =		
	€	198.514,71

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	184.745,35
Debiti da finanziamento -	€	0,00
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	184.745,35

* al netto dei debiti di finanziamento

8. PNRR E PNC

IPOTESI NON RICORRE

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
GALIMI DOTT. ANTONIO

