

UNIONE DEI COMUNI

"CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO"

Provincie di Cuneo e Asti

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

UNIONE DEI COMUNI

“CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO”

Provincie di Cuneo e Asti

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.5 del 28/04/2023.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del UNIONE DEI COMUNI “CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Novara , li 28/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. ANTONIO GALIMI



INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 17/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta dell'unione n.10 del 15/04/2023, 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) Stato patrimoniale semplificato;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;
- ◆ 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.5 del 08/02/2016

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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:

Variazioni di bilancio Totali n. 3

Di cui variazione di consiglio n. 1

Variazione di Giunta con il poteri del consiglio successivamente ratificati dal consiglio n. 2

Variazioni di competenza della Giunta dell'Unione n. 1

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3.876 abitanti.

L'Ente è **non è in dissesto**:

L'Organo di revisione precisa che:

L'Unione dei comuni " Castelli tra Roero e Monferrato con atto costitutivo in data 31 dicembre 2015, atto rep. n. 1157. L'Unione è formata dai Comuni di Castellinado D'Alba , Govone, San Martino Alfieri

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non 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; **in quanto non ricorre la fattispecie;**

- 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;

Precisamente nel corso del 2022 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per complessivi 11054,90 di cui 3.054,90 come quota vincolata e 8.000,00 confluì nei fondi liberi.

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;

- 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, (tesoriere) 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2022 | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% cop pre</i> |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|------------------|
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 108.080,53 | € 122.176,46 | -€ 14.095,93 | 88,46% | |
| 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 | € 108.080,53 | € 122.176,46 | -€ 14.095,93 | 88,46% | 5 |

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 47.572,81 come risulta dai prospetto



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 54.677,43 |
| RISCOSSIONI | (+) | 166.468,33 | 390.978,22 |
| PAGAMENTI | (-) | 168.359,28 | 422.883,95 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 20.880,75 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 20.880,75 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 12.797,37 | 137.389,86 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 6.628,65 | 116.866,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾ | (=) | | 47.572,81 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------|-----------|-----------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 100.182,67 | 43.544,96 | 47.572,81 |
| Composizione del risultato di amministrazione | | | |
| Parte accantonata (B) | 6.186,20 | 7.768,60 | 18.762,40 |
| Parte vincolata (C) | 48.657,76 | 18.521,94 | 12.594,26 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 45.388,71 | 17.254,42 | 16.216,15 |



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:

- libero;

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* | -€ | 11.382,39 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € | 22.600,50 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € | - |
| SALDO FPV | € | 22.600,50 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riacertati (+) | € | 670,58 |
| Minori residui attivi riacertati (-) | € | 9.227,61 |
| Minori residui passivi riacertati (+) | € | 1.366,77 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ | 7.190,26 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ | 11.382,39 |
| SALDO FPV | € | 22.600,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ | 7.190,26 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 11.054,90 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 32.490,06 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € | 47.572,81 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

7

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:



| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 13.638,61 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 4.783,19 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 8.855,42 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 10.993,80 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -2.138,38 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 8.634,40 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 8.634,40 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 8.634,40 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 22.273,01 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 4.783,19 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 17.489,82 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 10.993,80 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 6.496,02 |

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): € 22.273,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.489,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.496,02

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------|------------|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € 22.600,50 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

**Alimentazione Fondo pluriennale
vincolato c/capitale**

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|-------------|------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | - € | 22.600,50 € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | - € | 22.600,50 € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - € | - € | - € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - € | - € | - € |

Analisi della gestione dei residui

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 8 del 15/4/2023 munito del parere dell'Organo di revisione. (VERBALE 4 DEL 12/4/2023)

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n 8. Del 15/04/2023. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendicon- to | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------|
| Residui attivi | 187.822,73 € | 166.468,33 € | - € | - 21.354,40 € |
| Residui passivi | 176.354,70 € | 168.359,28 € | - € | - 7.995,42 € |

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 | 687,61 € | 575,06 € |
| Gestione corrente vincolata | - € | - € |
| Gestione in conto capitale vincolata | - € | - € |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 8.540,00 € | 560,00 € |
| Gestione servizi c/terzi | - € | 231,71 € |
| MINORI RESIDUI | 9.227,61 € | 1.366,77 € |

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 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | - € | | | | | - € |
| Titolo II | - € | | 520,00 € | - € | 115.082,28 € | 115.602,28 € |
| Titolo III | - € | 4.063,80 € | | 3.361,40 € | 11.395,97 € | 18.821,17 € |
| Titolo IV | 4.852,17 € | | | - € | 10.911,61 € | 15.763,78 € |
| Titolo V | - € | | | | | - € |
| Titolo VI | - € | | | | | - € |
| Titolo VII | - € | | | | | - € |
| Titolo IX | - € | | | - € | - € | - € |
| Totali | 4.852,17 € | 4.063,80 € | 520,00 € | 3.361,40 € | 137.389,86 € | 150.187,23 € |



Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi Precede nti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|----------------------------|------|------|------------|--------------|--------------|
| | | | | | | |
| Titolo I | - € | - € | - € | 6.628,65 € | 95.013,29 € | 101.641,94 € |
| Titolo II | - € | | - € | - € | 18.817,21 € | 18.817,21 € |
| Titolo III | - € | | | | | - € |
| Titolo IV | - € | | | | | - € |
| Titolo V | - € | | | | | - € |
| Titolo VII | - € | - € | - € | - € | 3.036,02 € | 3.036,02 € |
| Totali | - € | - € | - € | 6.628,65 € | 116.866,52 € | 123.495,17 € |

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

| Residui attivi | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 (1) | FCDE al 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|----------|--------|--------|----------|----------|---|--------------------|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 1.373,00 | 233,29 | 261,80 | 8.864,10 | 6.695,70 | 7.768,60 | 13.961,17 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 233,29 | 261,80 | 2.677,90 | 2.631,90 | 343,40 | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 30,21 | 39,31 | 4,42 | |

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

Gestione Finanziaria



L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

| | |
|--|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 20.880,75 € |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 20.880,75 € |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo cassa | 44.430,13 € | 54.677,43 € | 20.880,75 € |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | - € | - € | - € |

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non si è dotato di una gestione di cassa vincolata.

Si Raccomanda la gestione ove ricorrono gli obblighi

12

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

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, 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15 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 348,24



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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.311,84 e raccomanda il continuo monitoraggio dei crediti svalutati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha organismi partecipati, controllati o strumentali

Fondo anticipazione liquidità

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'ente non ha istituito il F.A.L.

13

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione non risultano accantonati quote al fondo contenzioso.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto a tale accantonamento in quanto non risultano ragionevolmente casistiche per la costituzione dello stesso.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato,

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, 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 pari a euro 12.450,56 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 che:

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | | | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo 2 | 326.552,95 | 310.859,12 | 95,19 |
| Titolo 3 | 174.314,00 | 158.044,50 | 90,67 |
| Titolo 4 | 24.000,00 | 19.207,61 | 80,03 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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 | 59.333,05 | 61.005,28 | 1.672,23 |
| 102 imposte e tasse a carico en | 3.767,09 | 4.133,51 | 366,42 |
| 103 acquisto beni e servizi | 328.299,02 | 338.013,64 | 9.714,62 |
| 104 trasferimenti correnti | 45.771,24 | 40.736,85 | -5.034,39 |
| 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 |
| rimborsi e poste correttive | | | |
| 109 delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 altre spese correnti | 13.176,71 | 14.430,63 | 1.253,92 |
| TOTALE | 450.347,11 € | 458.319,91 € | 7.972,80 |

14

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 | 53.738,31 | 41.173,71 | -12.564,60 |
| 203 Contributi agli investimenti | 5.940,76 | 0,00 | -5.940,76 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | 59.679,07 € | 41.173,71 € | -18.505,36 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

Nel corso dell'esercizio 2022 era stato programmato l'utilizzo di avanzo d'amministrazione libero 2021 per euro 8.000,00 e sono stati effettuati interventi straordinari codiv – 19 presso la scuola di Castellinado per complessivi euro 7.905,60 (capitolo 7131)

Spese per il personale dell'UNIONE

La Spesa per il personale come risulta dall'allegato E al rendiconto

Macroaggregato 101 lavoro dipendente spesa euro 61.005,25

Macroaggregato 102 IRAP spesa 4.113,51

La spesa viene rimborsata dai comuni facente parte dell'unione

Debiti fuori bilancio

15

Nel corso dell'esercizio l'Unione non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage giunte scadenza nel corso del 2022).

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 nel 2022 **non ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, ma utilizzato fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2021 per interventi nelle scuole di Castellinando

Gestione emergenza energetica

L'ipotesi non ricorre

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha organismi partecipati, controllati o strumentali

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < 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 2022.

| 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 | 133.895,01 | 136.497,71 | -2.602,70 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 165.160,91 | 234.731,56 | -69.570,65 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 299.055,92 | 371.229,27 | -72.173,35 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 163.110,19 | 194.874,57 | -31.764,38 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 12.450,56 | 0,00 | 12.450,56 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 123.495,17 | 176.354,70 | -52.859,53 |
| CONTRIBUTI AGLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 299.055,92 | 371.229,27 | -72.173,35 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| | |
|--|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 144.280,16 |
| Fondo svalutazione crediti + | |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| 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 = | |
| | € 144.280,16 |

| | |
|--|--------------|
| Debiti + | € 123.495,17 |
| Debiti da finanziamento - | |
| 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 = | |
| | € 123.495,17 |

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.

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

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 monitorare costantemente l'incasso dei residui attivi derivanti dall'accertamento delle violazioni da sanzioni codice della strada

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GALIMI