

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLA VALSESIA

Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. RENZO BONADEO

Unione Montana dei comuni della Valsesia

Organo di revisione

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione Montana dei comuni della Valsesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varallo, 23/04/2024

L'Organo di revisione
RAG. RENZO BONADEO



Il sottoscritto Rag. Renzo Bonadeo, **revisore nominato** con delibera Consigliare;

◆ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

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'Unione Montana ;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stato approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 9 del 13.3.2023. Al Bilancio di previsione è stato applicato avanzo vincolato da

trasferimenti per € 1.246.046,98 (di cui € 296.100,00 in sede di approvazione del Bilancio), da

vincoli attribuiti dall'Unione Montana per € 215.044,81 e avanzo disponibile per € 72.000,00. L'avanzo è stato

applicato con i seguenti provvedimenti di variazione di bilancio:

Delibera di Consiglio:

- n. 9 per applicazione avanzo pari ad euro 296.100,
- 15 per applicazione avanzo pari ad euro 269.659,20
- 24 per applicazione avanzo pari ad euro 266.132,11
- 26 per applicazione avanzo pari ad euro 89.922,20
- 33 per applicazione avanzo pari ad euro 38.540,00
- 39 per applicazione avanzo pari ad euro 412.220,97

Determinazioni del Responsabile del Servizio finanziario:

- n. 31 per applicazione avanzo pari a euro 28.032,74
- n. 55 per applicazione avanzo pari a euro 132.484,57

Non è stato disposto alcun prelievo dal Fondo di Riserva.

Nel corso del 2023 si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per sopperire a momentanee esigenze di cassa, con un utilizzo massimo di € 660.227,98 e medio di € 10.538,22.

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Unione Montana **non è in dissesto**;

L'Unione Montana **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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'Unione Montana .

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Unione Montana **risulta** essere correttamente adempiente a rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Unione Montana **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Unione Montana **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'Unione Montana , 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'Unione Montana , 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);

- l'Unione Montana **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'Unione Montana **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari di cui all'art. 158 Tuel poiché non ha ricevuto contributi straordinari assegnati da amministrazioni pubbliche;

- l'Unione Montana **non 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;

- l'Unione Montana , non ha crediti affidati all'AdE-R;

- l'Unione Montana, al fine della predisposizione delle rendicontazioni previste dalle note metodologiche di SOGEI, dichiara di non essere assegnataria dei fondi di solidarietà comunale e pertanto di non essere sottoposta all'obbligo di rendicontazione;

- 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'Unione Montana non è da considerarsi strutturalmente deficitaria;

CONTO DEL BILANCIO

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 4.910.600,41 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE
--	--	----------

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				860.909,56
RISCOSSIONI	(+)	5.251.057,78	6.233.463,37	11.484.521,15
PAGAMENTI	(-)	4.558.541,26	7.020.829,51	11.579.370,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			766.059,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			766.059,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.423.591,85	5.042.510,99	9.466.102,84
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.920.346,92	3.401.215,45	5.321.562,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			4.910.600,41
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :				

Parte accantonata	30.66
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
	0,00
	0,00
	0,00
	17.860,80
	48.524,29
	209,91
	4.649.943,69
	0,00
	21.65
	4.671.807,14
	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	190.268,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	0,00

<p>Parte destinata agli investimenti</p> <p style="text-align: right;">Totale parte destinata agli investimenti (D)</p> <p style="text-align: right;">Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</p> <p style="text-align: right;">F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</p> <p>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</p>	
---	--

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Unione Montana **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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	4.038.431,72	4.010.997,70	4.910.600,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	87.359,10	48.524,29	48.524,29
Parte vincolata (C)	3.726.239,82	3.790.897,50	4.671.807,14
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	224.832,80	171.575,91	190.268,98

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Tot ali	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	€ -	€ 72.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ 1.246.046,98	€ -	215044,81		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 99.575,91	€ - 48.524,29	€ -	€ -	€ 2.307.942,26	€ -	21.653,54	€ -	
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.

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*	2.387.021,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	162.220,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	207.894,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.673,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.387.021,19
SALDO FPV	
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.673,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.533.091,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.477.905,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	4.910.600,41

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		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.533.527,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE corrente		21.730,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE corrente		21.730,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	808.474,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.288,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.288,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		45.019,76

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.387.021,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0
Risorse vincolate nel bilancio		2.342.001,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.019,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		45.019,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **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): € 1.423.023,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.196.812,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.093.578,82

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato.

Analisi della gestione dei residui

L'Unione Montana **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta n. 41 del 3.4.2024, corredato dal parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Unione Montana **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 della Giunta ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.836.870,44	5.251.057,78	4.423.591,85	- 162.220,81

Residui passivi	6.686.782,30	4.558.541,26	1.920.346,92	- 207.894,12
-----------------	--------------	--------------	--------------	--------------

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 108.736,18	€ 164.663,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ 50.999,67	€ 40.745,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.484,96	€ 2.484,96
MINORI RESIDUI	€ 162.220,81	€ 207.894,12

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 conseguente 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 l'Unione Montana **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:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I							
Titolo II	655.098,53	238.981,02	200.692,05	471.303,36	3.597.557,14	2.867.192,43	8.030.824,53
Titolo III	116.935,32	22.124,88	41.624,88	86.992,01	248.401,49	358.583,73	874.662,31
Titolo IV	726.305,43	1.325.801,05	588.097,15	506.819,84	985.592,66	2.013.893,07	6.146.509,20
Titolo V	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VI	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IX	7.664,00	0	0	2.980,72	13.898,91	11.388,55	35.932,18
Totali	1.506.003,28	1.586.906,95	830.414,08	1.068.095,93	4.845.450,2	5.251.057,78	15.087.928,22

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	64.782,39	185.649,06	235.057,24	481.820,23	3.260.384,16	3.512.957,35	7.740.650,43
Titolo II	91.244,71	54.108,21	491.842,95	917.208,15	815.911,81	969.823,93	3.340.139,76
Titolo III	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	6.397,69	0	0	6.397,69
Titolo V	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	1.110,00	0	0	775,00	80.490,70	75.759,98	158.135,68
Totali	157.137,1	239.757,27	726.900,19	1.406.201,07	4.156.786,67	4.558.541,26	11.245.323,56

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'Unione Montana .

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 766.059,94
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 766.059,94 -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 766.059,94

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'Unione Montana 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	366.636,75	860.909,59	766.059,94
<i>di cui cassa vincolata</i>			

L'organo di revisione rileva che l'Ente non ha definito la cassa vincolata in base al principio contabile applicato allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011.

Si raccomanda pertanto di provvedere con sollecitudine a definirla per l'annualità 2024.

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

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	Dato al momento non disponibile, non fornito dalla banca	10.538,22

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente , al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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 **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'Unione Montana **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'Unione Montana , 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'Unione Montana ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Unione Montana , ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 122 gg;

- l'Unione Montana, 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 313.728,69;

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'Unione Montana **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.

Analisi degli accantonamenti

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'Unione Montana 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'Unione Montana nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consiste 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 30.663,49.

l'Organo di revisione ha verificato che NON C'E' STATA ELIMINAZIONE DI CREDITI CON RIDUZIONE DI FCDE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **non ha** accantonato la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'ente non possiede società controllate

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non risulta la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta la fattispecie

Fondo garanzia debiti commerciali

l'Organo di Revisione ha verificato che l'Unione Montana ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali poiché non ricorrono le condizioni pari ad euro 17.860,80

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Unione Montana **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni

Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie.

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 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1			
Titolo 2	6.468.930,22	6.012.186,76	92,93
Titolo 3	662.472,04	559.944,07	84,52
Titolo 4	4.166.477,77	1.155.227,20	27,72
Titolo 5			
TOTALE			

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	8.114.926,87	6.000.397,52	73.94
Titolo 2	4.625.151,05	782.137,21	16.91
Titolo 3			
TOTALE	12.740.077,92	6.782.534,73	53.23

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
101	redditi da lavoro dipendente	554.260,94	647.579,31
102	imposte e tasse a carico Unione Montana	52.714,63	59.491,39
103	acquisto beni e servizi	4.484.401,90	4.447.205,06
104	trasferimenti correnti	700.260,83	808.569,34
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		

107	interessi passivi	10.824,60	19.221,27
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	altre spese correnti	19.485,76	18.331,15
TOTALE		5.821.948,66	6.000.397,52

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.010.428,28;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione precedente **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	641.759,22	647.579,31
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	35.593,94	59.491,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		

Totale spese di personale (A)	677.353,16	707.070,70
(-) 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	677.353,16	707.070,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione precedente **ha** rilasciato in data 18.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione precedente **ha** rilasciato in data 18.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

: L'organo di revisione precedente 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 c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Unione Montana		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	386.500,17	228.929,96
203	Contributi agli investimenti	490.647,66	219.398,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale		
205	Altre spese in conto capitale	229.722,97	333.809,03
TOTALE		€ 1.106.870,80	782.137,21

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 l'Unione Montana **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Unione Montana, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **non ha in essere** garanzie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,27	0,19	0,33

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.299.877,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	942.538,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	6.242.416,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	624.241,66	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	6.333,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0- €	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0 - €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	617.907,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	6.333,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	1,02	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	177.903,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	90.893,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0
TOTALE DEBITO	=	87.009,96

L'indebitamento dell'Unione Montana ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	396.909,71	289.704,44	177.903,86
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	107.205,27	111.800,58	90.893,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	289.704,44	177.903,86	87.009,96
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante			

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	15.419,91	10.824,60	19.221,27
Quota capitale	107.205,27	111.800,58	90.893,90
Totale fine anno	122.625,18	122.625,18	101.115,17

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

Strumenti di finanza derivata

L'Unione Montana non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana non ha servizi pubblici locali di

rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico patrimoniale è di tipo conoscitivo

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>31/12/2023</i>
Immobilizzazioni immateriali	456.007,25
Immobilizzazioni materiali di cui:	1.944.647,43
- inventario dei beni immobili	1.815.010,71
- inventario dei beni mobili	129.636,72
Immobilizzazioni finanziarie	13.878.146,29
Rimanenze	0

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.278.800,97	16.545.412,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.435.439,35	10.701.591,40
D) RATEI E RISCONTI	780.239,42	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.494.479,74	27.247.003,64
A) PATRIMONIO NETTO	21.021.551,21	20.315.517,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	5.408.572,33	6.864.686,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	64.356,20	66.800,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.494.479,74	27.247.003,64
TOTALE CONTI D'ORDINE		

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022
--------------------------------	-------------	-------------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.729.801,36	7.286.374,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.381.694,29	6.486.957,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.220,69	-10.824,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	724.893,14	-607.774,38
IMPOSTE	40.594,86	34.529,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	536.398,38	146.289,37

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Unione Montana 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 2023.

Varallo, 23/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. RENZO BONADEO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Renzo Bonadeo', is written over the printed name of the auditor.