

UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE

Città Metropolitana di Torino

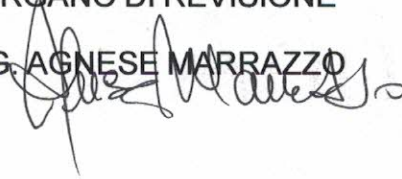
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. AGNESE MARRAZZO



Organo di revisione

Verbale del 18 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

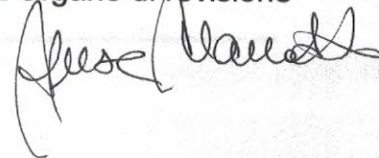
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione Montana del Pinerolese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 18 aprile 2023

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta rag. Agnese Marrazzo, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 21/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 27/07/2017;

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

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 non è in dissesto;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.927.936,74
RISCOSSIONI	(+)	572.672,92	2.309.561,95	2.882.234,87
PAGAMENTI	(-)	1.188.216,69	2.002.784,75	3.191.001,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.619.170,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.619.170,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	572.374,36	973.828,89	1.546.203,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	468.497,64	1.329.448,34	1.797.945,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			21.621,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			675.173,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			670.632,36

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 466.094,00	€ 386.029,17	€ 670.629,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 725,54	€ 16.932,97
Parte vincolata (C)	€ 387.337,81	€ 214.612,54	€ 453.277,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 59,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 78.756,19	€ 170.691,09	€ 200.358,94

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		139.010,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.103,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.350,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84.556,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.103,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.452,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		293.647,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	278.045,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.602,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.602,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		432.658,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.103,74
Risorse vincolate nel bilancio		330.396,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		100.158,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.103,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		86.054,62

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): € 432.658,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 100.158,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 86.054,62

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	€ 12.000,19	€ 21.621,24
FPV di parte capitale	€ 911.700,88	€ 675.173,84
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 Giunta dell'Unione n. 17 del 23/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Riaccertamento residui	Variazioni
					Impegni e Accertamenti 2022
Residui attivi	€ 1.170.005,03	€ 2.882.234,87	€ 1.546.203,25	€ 24.957,75	€ 3.283.390,84
Residui passivi	€ 1.788.211,53	€ 3.191.004,44	€ 1.797.945,98	€ 131.494,20	€ 3.200.738,89

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.

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0	0	0	0	0	- €
Titolo 2	260.972,61	39.486,90	126.736,49	121.361,56	693.304,39	1.241.861,95 €
Titolo 3	15.764,03	0	3.019,50	4.892,07	96.155,63	119.831,23 €
Titolo 4	0	0	0	0	182.943,87	182.943,87 €
Titolo 5	0	0	0	0	0	- €
Titolo 6	0	0	0	0	0	- €
Titolo 7	0	0	0	0	0	- €
Titolo 9	0	96,2	0	45	1.425,00	1.566,20 €
Totale	276.736,64 €	39.583,10 €	129.755,99 €	126.298,63 €	973.828,89 €	1.546.203,25 €

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	15.360,00	262.744,38	6.852,42	89.883,73	625.872,96	1.000.713,49 €
Titolo 2	0	0	71.292,71	18.826,91	674.767,46	764.887,08 €
Titolo 3	0	0	0	0	0	- €
Titolo 4	0	0	0	0	0	- €
Titolo 5	0	0	0	0	0	- €
Titolo 7	0	0	162,49	3.375,00	28.807,92	32.345,41 €
Totale	15.360,00 €	262.744,38 €	78.307,62 €	112.085,64 €	1.329.448,34 €	1.797.945,98 €

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.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.619.167,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.619.167,17

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.120.248,33	€ 1.927.936,74	€ 1.619.167,17
<i>Di cui quota vincolata al 31.12.2022</i>			€ 399,42

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ne ha fatto ricorso.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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;

- 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 1,07 giorni;

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 4.932,97

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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 %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	-	-	#DIV/0!
Titolo 2	1.179.703,83	1.175.599,63	99,65
Titolo 3	274.100,00	267.654,76	97,65
Titolo 4	1.936.981,58	1.642.499,22	84,80
Titolo 5	-	-	

Spese

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, sono le seguenti:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	€ 256.995,71
102	imposte e tasse a carico ente	€ 16.976,41
103	acquisto beni e servizi	€ 288.254,57
104	trasferimenti correnti	€ 571.807,75
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	€ 16.194,68
108	altre spese per redditi di capitale	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	
110	altre spese correnti	€ 60.282,45
TOTALE		€ 1.210.511,57

Spese in c/capitale

La spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, sono le seguenti:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	368.245,22
203	Contributi agli investimenti	€	1.460.145,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	15.500,00
205	Altre spese in conto capitale		
TOTALE		€	1.843.890,85

Debiti fuori bilancio

Non sussistono debiti fuori bilancio alla data di redazione del presente verbale.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 204, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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

2020	2021	2022
2,19%	1,46%	1,12%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 520.411,88	€ 412.014,04	€ 335.406,35
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 108.397,84	€ 76.607,69	€ 80.193,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 412.014,04	€ 335.406,35	€ 255.212,91

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 23.200,97	€ 19.780,43	€ 16.194,68
Quota capitale	€ 108.397,84	€ 76.607,69	€ 80.193,44
Totale fine anno	€ 131.598,81	€ 96.388,12	€ 96.388,12

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	1.412.967,21	1.171.259,59	241.707,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.160.437,45	3.097.216,23	63.221,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.573.404,66	4.268.475,82	304.928,84
A) PATRIMONIO NETTO	530.395,92	670.703,20	-140.307,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.000,00	22.878,61	-10.878,61
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.105.257,99	2.175.716,98	-70.458,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.925.750,75	1.399.177,03	526.573,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.573.404,66	4.268.475,82	304.928,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	675.173,84	915.700,88	-240.527,04

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.216.796,91	1.345.192,47	-128.395,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.673.706,22	2.751.427,16	-77.720,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 16.194,68	-19.780,43	3.585,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.333.166,09	1.327.767,62	5.398,47
IMPOSTE	16.281,35	15.449,62	831,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-156.219,25	-113.697,12	-42.522,13

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

Li, 18 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

