

UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA

Città Metropolitana di Torino

RENDICONTO anno 2023

Relazione dell'organo di revisione

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PIERLUCA SELLA



Unione Montana Valli Orco e Soana

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e 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;

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 Valli Orco e Soana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

RAG. PIERLUCA SELLA



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pierluca SELLA revisore dell'Ente;

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, che sarà discusso nella prossima riunione di giunta di Unione fissata per il giorno 17/03/2023 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 (attivo e passivo);

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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 per l'anno 2023;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.25 del 26.11.2021;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2023;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta dell'Unione n. 5 del 08/03/2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto ai principali obblighi fiscali;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, comunica che:

- risultano emessi n. 760 reversali e n. 904 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2023;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- non ci sono Agenti contabili
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>DESCRIZIONE</u>	<u>RESIDUI</u>	<u>COMPETENZA</u>	<u>TOTALE</u>
Fondo cassa al 01/01/2023			998.419,98
Riscossioni	385.606,93	5.206.115,58	5.591.722,51
Pagamenti	460.617,93	5.753.477,25	6.214.095,18
Fondo cassa al 31/12/2023			376.047,31

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Non sussiste fondo di cassa vincolato.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	376.047,31
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	376.047,31

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2021	2022	2023
Disponibilità	1.618.395,62	998.419,98	376.047,31
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.264.559,62 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 414.641,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 59.279,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 401.543,48
SALDO FPV	-€ 342.264,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 107.920,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 734.381,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 626.467,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 414.641,76
SALDO FPV	-€ 342.264,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 626.467,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 259.101,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 306.612,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.264.559,62

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 2023 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.987,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.900.824,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	4.630.519,79 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	109.024,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	4.326,04 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		167.941,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.026,37 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-3.636,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		231.604,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.977,97

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		116.626,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	116.626,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	229.074,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	48.291,80
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.293.140,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-3.636,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.144.477,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	292.519,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		129.874,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	17.203,07
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	47.456,66
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		65.214,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	42.791,61
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.422,80
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		361.479,04
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		17.203,07
Risorse vincolate nel bilancio		162.434,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		181.841,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		159.418,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.422,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
O1) Risultato di competenza di parte corrente		231.604,90
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	60.026,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	116.626,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.977,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-60.026,37

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	10.987,81	109.024,09
FPV di parte capitale	48.291,80	292.519,39

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione comunica che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo* di Euro 1.264.559,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				998.419,98
RISCOSSIONI	(+)	385.606,93	5.206.115,58	5.591.722,51
PAGAMENTI	(-)	460.617,93	5.753.477,25	6.214.095,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			376.047,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			376.047,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	426.690,30	1.369.694,83	1.796.385,13
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	98.637,94	407.691,40	506.329,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			109.024,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			292.519,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.264.559,62

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	363.127,76	565.714,06	1.264.559,62
di cui:			
a) Parte accantonata	116.627,07	129.274,00	176.621,61
b) Parte vincolata	37.136,79	187.605,36	989.352,74
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	209.363,90	248.834,70	98.585,27

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	92.693,24
Altri accantonamenti	83.928,37
Totale parte accantonata (B)	176.621,61
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.847,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	37.768,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	924.573,99
Altri vincoli	5.162,28
Totale parte vincolata (C)	989.352,74
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	98.585,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario è stato deliberato con atto di Giunta n.5 del 08/03/2024.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione coincide con le scritture contabili riferibili al rendiconto 2023.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

parte spese correnti euro 109.024,09

parte spese investimenti euro 292.519,39

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., in quanto non ha entrate per le quali risulti necessario effettuare accantonamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2023 evidenzia:

IMPEGNI			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	299.768,07	37.213,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.881,64	1.765,01
103	Acquisto di beni e servizi	284.301,77	128.694,11
104	Trasferimenti correnti	3.999.468,40	19.994,31
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.451,32	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.884,76	0,00
110	Altre spese correnti	16.763,83	0,00
100	Totale TITOLO 1	4.630.519,79	187.667,11
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	49.476,01	49.476,01
203	Contributi agli investimenti	185.301,66	185.301,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	909.699,56	186.360,86
200	Totale TITOLO 2	1.144.477,23	421.138,53
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.326,04	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	4.326,04	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	200.662,98	0,00
702	Uscite per conto terzi	181.182,61	0,00
700	Totale TITOLO 7	381.845,59	0,00
	TOTALE IMPEGNI	6.161.168,65	608.805,64

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 risulta rispettare i limiti imposti di legge.

I limiti di spesa del personale per le Unioni di Comuni costituite ai sensi dell'art. 32 del TUEL sono quelli previsti per gli Enti Locali non soggetti a Patto di Stabilità, ma non essendo l'Unione non ancora costituita nel 2008, si considera come limite il cumulo dei limiti di spesa dei Comuni associati e precisamente la media del triennio 2011/2013 per i Comuni con più di mille abitanti e la spesa contenuta nell'anno 2008 per quelli con meno di mille abitanti.

L'Ente si è costituito nel 2016 contestualmente alla messa in liquidazione della Comunità Montana Valli Orco e Soana ed ha acquisito anche parte del personale della suddetta Comunità Montana. La verifica del limite dovrà necessariamente tener conto dei costi del personale sia dell'Unione che degli Enti associati.

La spesa complessiva del personale degli Enti associati comprensiva della spesa del personale dell'Unione sopra riportata per l'anno 2023 rispetta nel complesso il limite di spesa calcolato come cumulo dei limiti dei Comuni associati e della spesa della Comunità Montana Valli Orco e Soana pari ad euro 231.246,31 .

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il revisore prende atto che al momento risulta in capo all'Ente un mutuo, riferito ad un mezzo meccanico (escavatore), acquisito a seguito della definizione dei rapporti con la Comunità Montana Valli Orco e Soana. Il subentro in tale obbligazione comporta per l'Unione un impegno finanziario pluriennale, condiviso in quota parte con l'Unione Montana Gran Paradiso. Il debito residuo di quota capitale in capo all'Ente al 31/12/2023 risulta pari ad euro 4.144,51.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 5 del 08/03/2024.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Unione Montana Valli Orco e Soana							
Anch'ora del Residui (RISULTATO 2023)							
Residui "attivi" del residui (AL 01/01/2023)							
Residui	Residui Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Retrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.608,80	2.874,70	379.713,84	0,00	379.247,34
Titolo III - Retrate extra-tributarie	0,00	2.848,00	915,00	8.180,62	140.606,50	0,00	147.896,12
Titolo IV - Retrate in conto capitale	1.80.500,00	0,00	0,00	4.270,40	20.740,24	0,00	402.483,72
Titolo V - Retrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Anticipazioni correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VIII - Retrate per conto terzi e partite di giro	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00
Totale Residui Attivi	1.80.540,00	2.848,00	8.503,80	18.275,80	207.973,64	0,00	928.213,24
Titolo I - Spese correnti	0,00	449.700,41	96.770,23	1.42.840,14	287.919,57	0,00	917.247,35
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	8.187,80	8.499,42	300.509,90	0,00	318.247,12
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rendimenti Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni rimborsate da attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui Passivi	0,00	449.700,41	96.770,23	1.50.279,40	588.429,47	0,00	1.295.079,51

Residui "attivi" del residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Residui Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Retrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	2.874,70	5.813,03	246.843,91	255.531,64
Titolo III - Retrate extra-tributarie	0,00	2.848,00	915,00	915,00	23.148,31	203.603,83	231.483,14
Titolo IV - Retrate in conto capitale	1.80.500,00	0,00	0,00	4.270,40	25.403,34	91.710,04	1.207.186,78
Titolo V - Retrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Anticipazioni correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VIII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui Attivi	1.80.500,00	2.848,00	915,00	8.499,10	29.261,34	1.203.653,91	1.295.183,35
Titolo I - Spese correnti	0,00	2.848,00	0,00	8.187,71	29.407,11	205.112,51	245.198,33
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	8.499,42	25.478,41	197.793,83	231.771,66
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rendimenti Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni rimborsate da attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui Passivi	0,00	2.848,00	0,00	26.279,42	54.885,52	402.906,34	986.229,38

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto riconoscere nel corso dell'esercizio 2023 debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha partecipazioni in essere.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto ed il risultato è - 20,36.

***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'
STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.254,06	4.218,20	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	114,37	297,36	BI6	BI6
9	Altre	18.666,67	95,17	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	26.035,10	4.610,73		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	2.992,50	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	2.992,50	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.843.525,55	4.257.983,83		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	85.618,41	64.092,51		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	234,66	252,05	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	583,33	1.983,33		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.376,93	1.862,28		
2.7	Mobili e arredi	3.838,36	3.861,22		
2.8	Infrastrutture	1.995,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	4.748.878,86	4.185.932,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	395.912,72	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	5.242.430,77	4.257.983,83		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.268.465,87	4.262.594,56		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	760.739,94	772.651,06		
	a verso amministrazioni pubbliche	755.739,94	767.651,06		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	5.000,00	5.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	22.531,77	46.440,77	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	1.013.113,42	101.119,41	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	60,00		
	c altri	1.013.113,42	101.059,41		
	Totale crediti	1.796.385,13	920.211,24		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	376.047,31	998.419,98		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	376.047,31	998.419,98		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	376.047,31	998.419,98		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.172.432,44	1.918.631,22		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.440.898,31	6.181.225,78		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	164.505,72	164.505,72	AI	AI
II	Riserve	65.408,11	58.415,61		
b	da capitale	58.415,61	58.415,61	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.992,50	0,00		
d					
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.497.794,80	4.494.951,11	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.727.708,63	4.717.872,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	176.621,61	129.274,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		176.621,61	129.274,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	30.238,73	40.441,59		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	30.238,73	40.441,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	40.794,77	130.882,48	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	161.261,77	855.396,96		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	161.261,77	855.396,96		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	304.272,80	307.358,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	5.860,83	5.672,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.811,03	1.793,32		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	295.600,94	299.892,81		
TOTALE DEBITI (D)		536.568,07	1.334.079,34		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.440.898,31	6.181.225,78		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione comunica che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio le seguenti considerazioni:

- a) non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che abbiano comportato la necessità di segnalazioni al Consiglio;
- b) l'attendibilità delle risultanze finanziarie e complessivamente il rispetto delle regole e dei principi dell'accertamento e dell'impegno, la salvaguardia degli equilibri finanziari;

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PIERLUCA SELLA

