



UNIONE COLLI MARITTIMI PISANI

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele CAPPELLINI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Daniele **CAPPELLINI**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29.02.2024;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. X del XX/OX/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Unione Colli Marittimi Pisani registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.566 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili.

- l'Ente non **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo per assenza della relativa necessità;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per assenza degli stessi;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2021, dall'art.109, co. 2, D.L. 18/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.032.384,17			1.032.384,17
Entrate Titolo 1.00	+	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	€ -	€ -	-
Entrate Titolo 2.00	+	207.020,09	180.754,89	215.539,71	396.294,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 3.00	+	51.471,30	51.195,34	-	51.195,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	95.895,85	95.895,85
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	258.491,39	231.950,23	311.435,56	543.385,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	666.616,09	141.130,06	629.711,43	770.841,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	666.616,09	141.130,06	629.711,43	770.841,49
Differenza D (D=B-C)	=	- 408.124,70	90.820,17	- 318.275,87	- 227.455,70
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-408.124,7	90.820,17	-318.275,87	-227.455,7
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di credito a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di credito a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di credito e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di credito, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	-	€ -	€ -	244.046,56
Spese Titolo 2.00	+	80.188,40	21.790,74	42.354,02	64.144,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	80.188,40	21.790,74	42.354,02	64.144,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	80.188,4	21.790,74	42.354,02	64.144,76

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 864.661,17	€ 1.032.384,17	€ 747.600,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria non avendo fatto ricorso all'istituto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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'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 211,73 giorni. Stante un peggioramento di tale indice rispetto a quello dello scorso anno, si raccomanda di organizzare l'ente per riportare l'indice sotto il limite previsto dalla normativa.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza di parte corrente presenta un **avanzo** di Euro 50.331.92
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 40.332.86 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 26.332,86 come di seguito rappresentato:

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:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	50.331,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	10.009,06
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	40.322,86

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	40.322,86
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	14.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	26.322,86

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2023
Gestione di competenza		
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		-416.190,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		
Fondo pluriennale vincolato di spesa		
SALDO FPV		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 12.916,16
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 63.248,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 50.331,92
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-416.190,44
SALDO FPV		
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 50.331,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 466.522,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 165.816,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		€ 266.480,37

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 207.020,09	€ 194.379,89	€ 180.754,89	92,99%
Titolo III	€ 51.471,30	€ 51.195,34	€ 51.195,34	100,00%
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
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 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	245.575,23 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 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	803.368,01 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	58.397,66
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>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-416.190,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>	(+)	396.752,95 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	(-)	0,00
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		-19.437,49
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.009,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-29.446,55
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-43.446,55

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	69.769,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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 - 5 - 6	(+)	0,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	58.397,66
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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	(+)	58.397,66
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. COMP. C/CAP = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1		69.769,41
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		69.769,41
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		69.769,41

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
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 finanziaria	(+)	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 acquisizioni 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
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2		50.331,92
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	10.009,06
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		40.322,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	14.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		26.322,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		-19.437,49
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	396.752,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	14.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-430.190,44

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023(1)	Risorse vincolate applicati al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non impegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)= (a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge									
40 1 Var capitoli di spesa	4.972,70	0,00	5.504,53	0,00	0,00	0,00	0,00	5.004,53	9.377,23
40 1 Var capitoli di spesa	4.213,23	0,00	5.004,53	0,00	0,00	0,00	0,00	5.004,53	9.217,76
346 3 10720 1 Trasferimenti provenienti autovelox vincolati a Montescutolo	33.477,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.477,72
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/2)	42.663,65	0,00	10.009,06	0,00	0,00	0,00	0,00	10.009,06	52.672,71
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
220 3 10191 1 TRASFERIMENTO COMUNE CAPOFILA PER MANTENIMENTO QDP	5.646,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.646,05
220 4 10191 1 TRASFERIMENTO COMUNE CAPOFILA PER MANTENIMENTO QDP	4.705,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.705,04
220 5 10191 1 TRASFERIMENTO COMUNE CAPOFILA PER MANTENIMENTO QDP	5.851,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.851,29
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/5)	16.232,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.232,38
Altri vincoli									
Totale Altri vincoli (I/6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	58.896,03	0,00	10.009,06	0,00	0,00	0,00	0,00	10.009,06	68.905,09

Pag. 1

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	10.009,06	52.672,71
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	16.232,38
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	10.009,06	68.905,09

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1 1 Vari capitoli di spesa	69.769,41	0,00	0,00	0,00	0,00	69.769,41
Totale	69.769,41	0,00	0,00	0,00	0,00	69.769,41

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	69.769,41

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

Il FPV in spesa **non è stato attivato** in per l'assenza delle condizioni che ne determinano l'istituzione, sia in parte corrente che in parte capitale;
L'organo di revisione ha verificato l'assenza di costituzione di FPV per mancanza dei presupposti.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione prende atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **266.480,37** come risulta dai seguenti elementi:

- A) il totale delle quote accantonate euro 14.000,00
- B) il totale della quota vincolata euro 68.905,09
- C) il totale della parte destinata ad investimenti comprende pari euro 69.769,41
- D) parte disponibile euro 113.805,87

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.032.384,17
RISCOSSIONI	(+)	311.505,56	244.162,89	555.668,45
PAGAMENTI	(-)	651.502,17	188.949,80	840.451,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			747.600,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			747.600,65
RESIDUI ATTIVI		242.505,96	13.625,00	256.130,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0	0	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	252.222,71	485.028,53	737.251,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			266.480,37
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dic. 23				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				14.000,00
Totale parte accantonata (B)				14.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				52.672,71
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente 16232,39				16.232,38
Vincoli spesa conto capitale				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				68.905,09
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				69.769,41
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				113.805,87

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Unione n. 4 del 10/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Mantenuti nel rendiconto	Variazioni
ATTIVI	562.448,38 €	555.668,45 €	256.130,96 €	- 249.351,03
PASSIVI	980.088,63 €	840.481,97 €	737.251,24 €	- 597.644,58

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. per assenza di residui attivi di dubbia e difficile riscossione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, attesta che l'ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per assenza di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per assenza della fattispecie di riferimento che ne presuppone la necessità.

Fondo indennità di fine mandato

il fondo non è stato costituito perché per lo svolgimento delle cariche di natura politica previste dallo Statuto dell'Unione e dalla normativa in materia non è prevista la corresponsione di indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione prende atto che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento al fondo di garanzia debiti tributari per € 14.000€.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non presenta situazioni di indebitamento nei confronti di Istituti di Credito, né ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2022, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 50.331,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 40.332,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 26.322,86

Il revisore raccomanda di adottare tutte le opportune manovre per far sì che gli equilibri di bilancio siano ripristinati;

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito si osserva che l'ente non detiene autonomia impositiva propria per cui non risulta iscritta in bilancio alcuna cifra a titolo di entrata tributaria e conseguentemente da recupero evasione tributaria.

Contributi per permessi di costruire

La riscossione delle entrate derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie risulta eseguita direttamente dagli enti aderenti pertanto non si rileva la presenza della fattispecie di riferimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	22.257,07 €	25.531,67 €	32.465,50
RISCOSSIONE	22.257,07 €	25.531,67 €	32.465,50

La parte vincolata del (100%) è stata destinata integralmente per le finalità di cui all'art 142 del D. Lgs 285/92.

A residuo non è presente nessuna movimentazione

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.232,50	€ 6.513,57	€ 4.281,07
102	imposte e tasse a carico ente	0	€ 5.043,99	€ 5.043,99
103	acquisto beni e servizi	€ 7.580,68	€ 46.181,25	€ 38.600,57
104	trasferimenti correnti	€ 11.753,00	€ 425.343,20	€ 413.590,20
105	trasferimenti di tributi			€ 0,00
106	fondi perequativi			€ 0,00
107	interessi passivi			€ 0,00
108	altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 90.955,00	€ 90.955,00
110	altre spese correnti	€ 2.331,00	€ 2.331,00	€ 0,00
		€ 23.897,18	€ 603.368,01	€ 579.470,83

Spese per il personale

L'Ente non ha dipendenti propri, ma al suo interno ha i dipendenti dei comuni facenti parte dell'Unione che sono comandati in percentuale per lo svolgimento delle funzioni delegate, pertanto la verifica dei vincoli viene effettuata dai singoli Enti.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il revisore prende atto del rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Il revisore prende atto del rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Non avendo l'ente alcuna partecipazione non si è provveduto alla verifica di cui alla normativa sopra richiamata.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20 comma 1.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica.

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2023	31/12/2022	Variazione
A	Totale componenti positivi della gestione	245.575,23	233.145,41	12.429,82
B	Totale componenti negativi della gestione	614.464,21	171.893,72	442.570,49
	Risultato della gestione	-368.888,98	61.251,69	-430.140,67
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-368.888,98	61.251,69	-430.140,67
E	Totale proventi straordinari	74.805,48	87.765,23	-12.959,75
E	Totale oneri straordinari	69.685,39	41.775,73	27.909,66
	Risultato gestione straordinaria	5.120,09	45.989,50	-40.869,41
	Risultato prima delle imposte	-363.768,89	107.241,19	-471.010,08
	Imposte	5.043,99	4.917,99	126,00
	Risultato d'esercizio	-368.812,88	102.323,20	-471.136,08

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza

attraverso la propria gestione.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	29.307,81	29.307,81	0,00
Immobilizzazioni materiali	28.961,26	31.101,45	-2.140,19
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	58.269,07	60.409,26	-2.140,19
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	256.130,96	561.394,35	-305.263,39
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	747.600,65	1.032.384,17	-284.783,52
Totale attivo circolante	1.003.731,61	1.593.778,52	-590.046,91
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	1.062.000,68	1.654.187,78	-592.187,10
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Patrimonio netto	-345.951,68	22.861,20	-368.812,88
Fondo rischi e oneri	14.000,00	0,00	14.000,00
Trattamento di fine rapporto (TRF)	0,00	0,00	0,00
Debiti	737.251,24	974.625,44	-237.374,20
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	656.701,12	656.701,14	-0,02
Totale del passivo	1.062.000,68	1.654.187,78	-592.187,10
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento). 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.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

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,

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a conclusione invita l'Unione a monitorare costantemente e gestire con periodicità cadenzata nel corso dell'esercizio, le partite in essere con i Comuni che ne fanno parte ricordando di porre attenzione all'attività di incasso ed al contenimento delle spese di competenza per non compromettere l'equilibrio economico finanziario della gestione.

Relativamente alla situazione economico patrimoniale rappresentata al 31/12/2023, il sottoscritto Revisore Unico fa tuttavia presente che la stessa risente della non corretta imputazione dell'applicazione dell'avanzo dell'esercizio 2022 a spese correnti (e quindi trattata nel conto economico alla stregua di costi, nel caso specifico "trasferimenti ad enti pubblici"); tale posta avrebbe dovuto essere rappresentata al 31/12/2022 nello Stato Patrimoniale quale componente del Patrimonio Netto, eppoi portata in detrazione dello stesso al momento dell'applicazione. L'imputazione così come rappresentata al 31/12/2023 genera un Risultato d'Esercizio negativo nonché un Patrimonio Netto negativo a sua volta riportato nelle tabelle della Relazione al Rendiconto.

CONCLUSIONI

Invitando a tenere in debita considerazione tutto quanto esposto nella presente relazione, in particolare nel § "Rilievi, considerazioni e proposte" il sottoscritto Revisore Unico dei Conti esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, con esclusione dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione sulla Gestione, documenti per i quali si richiamano le osservazioni riportate al § Rilievi, Considerazioni e Proposte.

L'ORGANO DI REVISIONE

