

UNIONE MONTANA GRAN PARADISO

COMUNI DI ALPETTE, CERESOLE REALE, LOCANA, RIBORDONE

E SPARONE

LOCANA (TO)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Sommario

1. INTRODUZIONE..... 2

1.1. Verifiche preliminari..... 3

2. CONTO DEL BILANCIO..... 3

2.1. Il risultato di amministrazione..... 3

2.2. Utilizzo nell’esercizio 2024 delle risorse del risultato d’amministrazione
dell’esercizio 2023..... 4

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di
amministrazione..... 4

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell’esercizio
2024..... 6

2.5. Analisi della gestione dei residui..... 7

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro..... 8

3. GESTIONE FINANZIARIA..... 9

3.1. Fondo di cassa..... 9

3.2. Tempestività pagamenti..... 9

3.3. Analisi degli accantonamenti..... 10

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità..... 10

3.3.2. Fondo anticipazione liquidità..... 10

3.4. Fondi spese e rischi futuri..... 10

3.4.1. Fondo contenzioso..... 10

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali..... 10

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti..... 11

3.5. Analisi delle entrate e delle spese..... 11

3.5.1. Entrate..... 11

3.5.2. Spese..... 11

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... 13

5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE..... 15

6. PNRR E PNC..... 15

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... 15

8. CONCLUSIONI..... 16

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

Unione Montana Gran Paradiso
Comuni di Alpette, Ceresole Reale, Locana, Ribordone e
Sparone
LOCANA (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 02/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 unionale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell' Unione Montana Gran Paradiso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 02/04/2025

L'Organo di revisione
Dott. Claudio Cavallo

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Claudio Cavallo, Revisore dei conti dell'Unione Montana, nominato con Deliberazione del Consiglio di Unione n. 25 del 29.11.2024;

◆ ricevuta in data 24/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta n. 12 del 28/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (**);

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 11/11/2015;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

n. 4 variazioni di bilancio in totale, di cui n.4 variazioni di consiglio

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2717 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 396.524,76.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 105.164,81	€ 209.263,22	€ 396.524,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 105.000,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ 16.678,10	€ 91.764,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 53.773,35	€ 17.307,54	€ 31.755,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 51.391,46	€ 175.277,58	€ 168.005,16

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Si rileva come nel corso del 2024 sia stato utilizzato l'avanzo derivante da trasferimenti per complessivi € 17.307,54 da destinarsi agli investimenti in conto capitale, con applicazione in sede di variazione di bilancio n. 14 del 26/04/2024.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 163.513,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.046,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.244,44
SALDO FPV	-€ 1.197,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.245,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.190,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.945,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 163.513,33
SALDO FPV	-€ 1.197,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.945,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 37.485,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 171.777,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 396.524,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		170.035,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	101.593,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		68.442,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.593,10
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.035,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		136.548,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	91.764,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44784,9
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44784,9
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		306584,73
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		101.593,10
Risorse vincolate nel bilancio		91.764,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		113227,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.593,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		114820,65

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

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 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 306.584,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 113.227,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 114.820,65

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 16.046,93	€ 17.244,37
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

- salario accessorio;

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.11 del 28/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 25/03/2025).

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 **non 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	Variazioni
Residui attivi	€ 45.477,48	€ 34.766,77	€ 5.465,39	-€ 5.245,32
Residui passivi	€ 298.462,23	€ 195.934,84	€ 72.336,42	-€ 30.190,97

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II			€ 1.451,69	€ 308,70	€ 226.359,62	€ 228.120,01
Titolo III					€ 2.514,47	€ 2.514,47
Titolo IV					€ 78.632,14	€ 78.632,14
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 3.705,00	€ 1.919,00	€ 5.624,00
Totali	€ -	€ -	€ 1.451,69	€ 4.013,70	€ 309.425,23	€ 314.890,62

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

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I			€ 305,00	€ 13.416,46	€ 58.093,62	€ 71.815,08
Titolo II			€ 21.563,24	€ 37.051,72	€ 235.729,36	€ 294.344,32
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII					€ 4.072,50	€ 4.072,50
Totali	€ -	€ -	€ 21.868,24	€ 50.468,18	€ 297.895,48	€ 370.231,90

2.6. 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	469.110,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	469.110,41

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 318.788,62	€ 478.294,90	€ 469.110,41
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-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;

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -18,75
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11,25
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -18,75

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 smi;
la casistica oggetto del fondo, ovvero stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, non era presente negli anni precedenti; nello specifico rientrerà nel FCDE il canone per l'utilizzo del metanodotto.

3.3.2. 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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000, *relativamente al fallimento del consorzio ASA*.

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e ha ridotto lo stock di debito commerciale, non è tenuto alla costituzione del Fondo crediti commerciali.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese**3.5.1. Entrate**

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

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	478698,96	403425,83	84,28
Titolo 3	59864,28	60705,50	101,41
Titolo 4	1117638,24	1025446,45	91,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1656201,48	1489577,78	89,94

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 si riferiscono all' accordo sottoscritto, in data 19/06/2023, relativo alla gestione condivisa del metanodotto con l'Unione Montana Valli Orco e Soana, dal quale scaturisce un canone annuo da suddividersi tra i due enti in base a percentuali concordate.

3.5.2. Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	658873,37	414417,56	62,90
Titolo 2	1155123,08	926383,11	80,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1813996,45	1340800,67	73,91

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 242.368,71	€ 240.687,81	-1.680,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.008,74	€ 16.983,27	-1.025,47
103	acquisto beni e servizi	€ 61.430,98	€ 89.526,32	28.095,34
104	trasferimenti correnti	€ 52.438,74	€ 42.830,77	-9.607,97
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 806,13	€ 700,89	-105,24
108	altre spese per redditi di capitale		€ 300,00	300,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 7.659,98	€ 6.144,13	-1.515,85
TOTALE		€ 382.713,28	€ 397.173,19	14.459,91

Spese per il personale

Per le Unioni di Comuni costituite ai sensi dell'art.32 del Tuel, i limiti di spesa del personale sono quelli previsti per gli enti locali non soggetti al patto di stabilità, ma poiché l'Unione stessa risulta costituita successivamente all'anno 2008, il limite di spesa deve essere individuato nel cumulo dei limiti di spesa dei singoli Comuni associati e precisamente la media del triennio 2011-2013 per i Comuni con più di 1000 abitanti e la spesa sostenuta nell'anno 2008 per i Comuni con popolazione inferiore ai 1000 abitanti. Si evince, pertanto, che il valore relativo alla spesa di personale da prendere in considerazione è quello complessivo degli Enti e dell'Unione e che alle Unioni dei Comuni continuano ad essere applicabili le seguenti norme che non sono state in alcun modo abrogate:

- il comma 229 dell'art. 1, L. n. 208/2015: "a decorrere dall'anno 2016, fermi restando i vincoli generali sulla spesa di personale, (...) le Unioni di Comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100 per cento della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente";
- l'art. 32, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) che prevede che "i comuni possono cedere integralmente o parzialmente i propri spazi assunzionali all'unione di cui fanno parte";
- oltre al 100% del turnover previsto dalla norma speciale di cui al comma 229 dell'art. 1, L.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

n. 08/2015, le unioni dei comuni potranno vedersi trasferire dai comuni facenti parte anche i nuovi "spazi di limite" come disciplinati dalla nuova normativa già richiamata.

Tali disposizioni tendono ad affermare con chiarezza che le Unioni dei comuni vanno escluse dall'ambito di applicazione dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019. E ciò innanzitutto perché una simile interpretazione si discosta in modo evidente dal tenore letterale delle pertinenti norme di riferimento.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 826.535,48	€ 925.383,11	98.847,63
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 1.000,00	1.000,00
TOTALE		€ 826.535,48	€ 926.383,11	99.847,63

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

Non sussiste la fattispecie.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

A seguito degli atti di novazione dei mutui a seguito del procedimento di liquidazione della C.M. Valli Orco e Soana, risulta in carico all'U.M. Gran Paradiso un finanziamento presso la Cassa Depositi e Prestiti di cui al n. 4535698/01 con data concessione del 02.12.2009 e scadenza al 31.12.2029.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 510.087,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 17.569,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 527.656,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 52.765,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 701,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 52.064,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 701,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,13%

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 20.362,45	€ 20.362,45	€ 18.010,50
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)		-€ 2.351,95	-€ 2.508,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 20.362,45	€ 18.010,50	€ 15.502,35

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 906,97	€ 806,13	€ 700,89
Quota capitale	€ 2.302,07	€ 2.401,55	€ 2.508,15
Totale fine anno	€ 3.209,04	€ 3.207,68	€ 3.209,04

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

5. Contabilità economico-patrimoniale

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE
< A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE
SEMPLIFICATA**

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	2.721.254,31	2.159.996,44	561.257,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	791.934,86	530.208,36	261.726,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.513.189,17	2.690.204,80	822.984,37
A) PATRIMONIO NETTO	3.022.401,74	2.373.732,07	648.669,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	105.000,00	0,00	105.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	385.787,43	316.472,73	69.314,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.513.189,17	2.690.204,80	822.984,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

6. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che i dati relativi alla gestione dei progetti finanziati con fondi PNRR sono inseriti nella banca dati REGIS dall'Ente capofila della Green Community Sinergie in Canavese.

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

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

7. 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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

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

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

8. 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 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CAVALLO
