

UNIONE MONTANA TRA LANGA E ALTO  
MONFERRATO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Luca Dompé*

## L'Organo di revisione

Verbale n. 2 del 28/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo Schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2020, 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 e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto dell'Unione Montana tra Langa e Alto Monferrato per l'esercizio finanziario 2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, 28 aprile 2022

L'Organo di Revisione

**Dompè Dott. Luca**  


## **INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione dell'Unione Montana tra Langa e Alto Monferrato nominato con delibera consiliare n. 17 del 30.09.2019 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuto in data 22.04.2022 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 dall'Ente;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

### **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;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'Organo di Revisione ha pertanto proceduto con la verifica prevista circa la rispondenza dei documenti ricevuti con quanto approvato con la rispettiva delibera della Giunta dell'Unione.

Il Revisore dei Conti ha proseguito nell'esame degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, accertando che il Rendiconto è stato compilato nel rispetto dei principi contabili previsti per gli Enti Locali.

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui, come richiamato anche con Deliberazione della Giunta dell'Unione n. 4 del 9/04/2022, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'Ente ha provveduto agli assestamenti ed alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi degli artt. 175 e 193 del TUEL con delibera di Consiglio dell'Unione n. 14 in data 31/07/2021;

## Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			118.436,73
Riscossioni	77.450,45	347.187,13	424.637,58
Pagamenti	115.580,04	187.419,75	302.999,79
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>240.074,52</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>240.074,52</b>
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è stata la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	100.036,05	118.436,73	240.074,52
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza, in base agli accertamenti ed impegni imputati all'esercizio 2021, presenta un Avanzo di **Euro 6.742,08**, nel rispetto degli equilibri di parte corrente, di parte capitale e complessivi, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate Titoli 1 - 2 - 3		162.013,64
Spese Titolo 1 - Spese Correnti		-151.224,67
Spese Titolo 4 - Rimborso di prestiti		-4.102,19
<b>Risultato di parte corrente</b>		<b>6.686,78</b>
Quota Avanzo d'Amministrazione applicata al bilancio		17.186,00
Entrate Titoli 4 - 5 - 6		234.766,45
Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale		-251.897,15
<b>Risultato di parte capitale</b>		<b>55,30</b>
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>6.742,08</b>

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente rispetta contestualmente gli equilibri e gli obiettivi di finanza pubblica.

Risultato di competenza di parte corrente		<b>6.686,78</b>
Utilizzo risultato amministrazione per finanziamento spese correnti	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.242,18
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>5.444,60</b>

L'equilibrio complessivo di bilancio risulta pertanto pari ad **Euro 5.499,90** (Avanzo di competenza – Risorse vincolate nel bilancio).

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di **Euro 44.911,56** come risulta dai seguenti elementi:



## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha accantonato alcuna quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non sussistono i presupposti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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 dell'Unione la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei mezzi finanziari e l'effettivo impiego di tali risorse.

Tale Fondo non è stato movimentato nell'esercizio 2021.

## **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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta dell'Unione n. 4 del 9/04/2022.

Con tale atto si è provveduto all'aggiornamento di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- Residui attivi conservati Euro 165.720,59
- Residui passivi conservati Euro 360.883,55
- Residui attivi insussistenti Euro 9.522,70
- Residui passivi insussistenti Euro 16.950,07

I crediti e debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento o impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture contabili e dai documenti di bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
0,68%	1,49%	0,70%

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito	40572,84	36770,74	32821,45
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	3802,10	3949,29	4102,19
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	36770,74	32821,45	28719,26

## **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.

Il patrimonio netto al 31/12/2021 risulta pari ad Euro 129.391,30.

Avendone facoltà, l'Ente ha elaborato il documento in forma semplificata, con omissione della compilazione del conto economico.

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

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Pinerolo, 28 aprile 2022

IL REVISORE DEI CONTI

**Dompè Dott. Luca**

