



UNIONE DEI COMUNI

DEL COMPRENSORIO DI NAXOS E TAORMINA

CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

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. ROSARIO LA CIACERA

Sommario

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1 Il risultato di amministrazione	4
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	5
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	6
2.5 Analisi della gestione dei residui	6
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	8
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1 Fondo di cassa	8
3.2 Tempestività pagamenti	9
3.3 Analisi degli accantonamenti	10
3.4 Analisi delle entrate e delle spese	10
3.4.1 Entrate	10
3.4.2 Spese	10
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	12
4.1 Strumenti di finanza derivata	13
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	13
8. PNRR E PNC	14
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	14
11.CONCLUSIONI	15

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. La Ciacera Rosario, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 22/01/2024,

♦ ricevuta in data 31/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 20/12/2024, 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):

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

e, nei giorni seguenti, la documentazione e le informazioni necessarie per la redazione della relazione con la formulazione del parere,

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore 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 che durante l'esercizio non sono state approvate variazioni di bilancio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

Non risulta a quest'organo di revisione che il precedente, nel corso del 2023, abbia 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 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha applicato avanzo di amministrazione libero o vincolato e/o accantonato, né accertato e nemmeno presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il tesoriere dell'Ente, unico agente contabile, ha reso il conto della propria gestione;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili. Per quanto sopra è da ritenersi responsabile del procedimento la Responsabile del Servizio Finanziario.
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 alcuna somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- 1) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 125.983,46;
- 2) che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 75.618,23	-€ 21.562,72	€ 125.983,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 75.618,23	-€ 21.562,72	€ 125.983,46

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non si sono verificate 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 occorre costituire il F.P.V. e le cui quote sono destinate a confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato o destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato al bilancio 2023 il disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 135.059,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.486,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.486,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 135.059,32
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.486,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 21.562,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 125.983,46

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno

2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		113.496,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		113.496,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		113.496,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		113.496,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		113.496,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		113.496,60

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 113.496,60;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 113.496,60;
- W3 (equilibrio complessivo): € 113.496,60.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza negli anni di fondo pluriennale vincolato.

2.5 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 di G. U. n. 18 del 20/12/2024, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G. U. n. 18 del 20/12/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 130.216,00	€ 67.805,14	€ 62.410,90	€ 0,04
Residui passivi	€ 165.748,50	€ 74.953,71	€ 78.307,97	-€ 12.486,82

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		€ 4.299,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 8.187,40
MINORI RESIDUI	€ -	€ 12.486,82

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dalla responsabile delle entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento.

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.

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I					€ 62.410,90	€ 43.290,48	€ 105.701,38
Titolo II							€ -
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX							€ -
Totali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.410,90	€ 43.290,48	€ 105.701,38

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1,98			€ 21.888,90	€ 56.417,09	€ 4.520,75	€ 82.828,72
Titolo II							€ -
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII						€ 21.633,06	€ 21.633,06
Totali	€ 1,98	€ -	€ -	€ 21.888,90	€ 56.417,09	€ 26.153,81	€ 104.461,78

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.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 124.743,86
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ 124.743,86
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 124.743,86

Nel corso della gestione non vi sono state 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 48.390,43	€ 13.970,78	€ 124.743,86
di cui cassa vincolata	€ -	12.608,89	12.608,89

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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, per l'esiguità delle movimentazioni eseguite in un anno, **non ha** avuto necessità di adottare 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. Si raccomanda all'Ente di tenere sotto stretta sorveglianza i termini di pagamento imposti dalla normativa in vigore;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d. l. n. 66/2014, è onerato ad allegare al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Organo di revisione, inoltre, raccomanda all'Ente di comunicare, mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di

decorrenza degli interessi moratori di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e successive modificazioni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **deve allegare** alla proposta in esame l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio doveva comunicare, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

3.3 Analisi degli accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la mancanza di accantonamenti, a qualsiasi titolo, non ricorrendo nessuna delle fattispecie previste.

3.4 Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1 Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	915.900,00	0,00	144.014,00	15,72	#DIV/0!
Titolo 3	2.000,00	0,00	952,37	47,62	#DIV/0!
Titolo 4	26.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	943900,00	0,00	144966,37	15,36	#DIV/0!

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	439000,00	0,00	175223,25	39,91	#DIV/0!
Titolo 3	2000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	441000,00	0,00	175223,25	39,73	#DIV/0!

3.4.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità nell'ultimo biennio delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni %
Titolo 1	917.900,00	189.167,80	20,61
Titolo 2	26.000,00	2.867,00	11,03
Titolo 3	-	-	#DIV/0!
TOTALE	943.900,00	192.034,80	20,34

Spese 2023	Previsioni	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni %
	(A)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	419.437,28	40.163,93	9,58
Titolo 2	-	-	#DIV/0!
Titolo 3	-	-	#DIV/0!
TOTALE	419.437,28	40.163,93	9,58

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 19.040,84	€ 16.813,38	-2.227,46
102 imposte e tasse a carico ente			0,00
103 acquisto beni e servizi	€ 170.126,96	€ 23.350,55	-146.776,41
104 trasferimenti correnti			0,00
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			0,00
110 altre spese correnti			0,00
TOTALE	€ 189.167,80	€ 40.163,93	-149.003,87

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 non è pertinente in quanto l'Ente è stato costituito successivamente;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 non è pertinente in quanto l'Ente è stato costituito successivamente all'anno 2008;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, non è pertinente in quanto l'Ente è stato costituito successivamente all'anno 2015;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Anche questo vincolo non è pertinente in quanto l'Ente è stato costituito successivamente all'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001 e l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, tenuto conto che l'Ente non ha costituito un tale fondo.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.867,00	€ -	-2.867,00
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 2.867,00	€ -	-2.867,00

In merito si osserva, a beneficio dell'assemblea unionale che nel corso dell'esercizio finanziario in esame non vi sono state entrate iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate e, pertanto, non sono state effettuate spese per investimenti.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e nemmeno segnalati debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento. Ciò posto non è necessario procedere con la verifica del rispetto delle condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti, qualsiasi titolo.

4.1 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Capitolo non pertinente per l'Unione di Comuni sia perché non destinatario di provvidenze COVID che per mancanza di spesa per energia elettrica.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione dei Comuni non possiede partecipazione ad alcun titolo acquisita.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, non ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023. Se ne raccomanda l'aggiornamento alla prima occasione utile.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	2.867,00	2.867,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	230.445,24	144.185,78	86.259,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	233.312,24	147.052,78	86.259,46
A) PATRIMONIO NETTO	120.663,06	-18.695,72	139.358,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	112.649,18	165.748,50	-53.099,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	233.312,24	147.052,78	86.259,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha investimenti in essere finanziati PNR o PNC.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in sostanziale 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

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

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto sottoposto al suo esame e, in uno spirito costruttivo nei confronti dell'Ente sottoposto a verifica, ritiene di esporre le seguenti considerazioni e proposte finalizzate a migliorare l'efficienza ed il riscontro della gestione:

1) preliminarmente prende favorevolmente atto che l'Ufficio finanziario ha predisposto, nel più breve tempo possibile, lo schema di rendiconto 2023;

2) Inoltre, prende pure atto, con favore, che il disavanzo di gestione dell'esercizio precedente risulta interamente coperto.

3) vista l'entità dei residui attivi da trasferimenti, seppur leggermente ridotti rispetto all'esercizio precedente, è bene che l'Ente continui con il recupero degli stessi, rispetto agli enti eventualmente in ritardo, in modo da dotare l'Ente dei mezzi finanziari necessari per far fronte agli impegni assunti;

3) Si raccomanda, inoltre, l'obbligo di allegare alla proposta di rendiconto l'ammontare di stock di debiti commerciali scaduti a fine esercizio finanziario e l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti (cfr, infra paragrafo 3.2 Tempestività pagamenti). In assenza, quest'organo di revisione sarà costretto a chiedere l'accantonamento al fondo di garanzia per debiti commerciali, espressamente previsto dall'art. 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019), commi da 859 a 873.

Infine, si segnala all'Ente che la Corte dei Conti sta invitando gli enti a prestare maggiore attenzione al controllo della liquidità tenendo sotto monitoraggio, con l'ausilio del software gestionale utilizzato, eventuali vincoli di cassa (importo, giorni di utilizzo e importo medio).

11.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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rosario La Ciacera