

**Unione Montana Cusio Mottarone**  
Provincia del Verbano Cusio Ossola

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 6 del 4 maggio 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata fino ad oggi, tenuto conto che lo stesso è stato nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n. 11 del 29/11/2021, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lo scrivente non ha avuto alcuna segnalazione da parte del precedente Revisore unico in relazione a gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente **nel corso dell'esercizio 2021**.

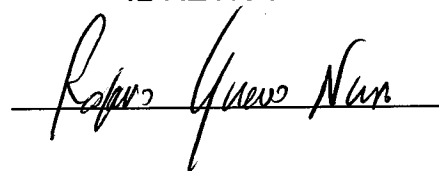
Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che l'Unione Montana **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico. Al riguardo, si invita l'ente ad integrare tale documentazione con la pubblicazione dei pareri resi dall'organo di revisione inerenti il bilancio di previsione e delle relazioni riguardanti il conto consuntivo.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Omegna, lì 4 maggio 2022

IL REVISORE UNICO



## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	20
11. CONCLUSIONI .....	20



## **1. PREMESSA**

L'Unione Montana Cusio Mottarone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 35.157 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Unione montana caricherà la documentazione successivamente all'approvazione del Consiglio dell'unione.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Unione montana **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

Il Revisore unico, ha verificato che l'Ente **non ha** servizi a domanda individuale soggetti **al rispetto** delle percentuali minime di copertura.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.



## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	285.558,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	285.558,85
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che l'Unione montana si sia dotata di una gestione della cassa vincolata.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali e dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali e dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -10 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 18.572,18 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 10.

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 -11 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro -90,00.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.



### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 21/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 32,26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 37,24%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	0,00	0,00
Titolo 2			3.030,38	36.486,72	28.575,58	213.364,71	281.457,39
Titolo 3				13.592,33	44.940,46	26.905,26	85.438,05
Titolo 4			303.119,83	233.488,86	781.380,47	528.834,46	1.846.823,62
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>306.150,21</b>	<b>283.567,91</b>	<b>854.896,51</b>	<b>769.104,43</b>	<b>2.213.719,06</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			33.768,80	41.976,90	45.824,17	87.342,44	208.912,31
Titolo 2	3.587,53		305.084,89	243.957,66	704.517,30	508.618,36	1.765.765,74
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	26.213,31	26.213,31
<b>Totale</b>	<b>3.587,53</b>	<b>0,00</b>	<b>338.853,69</b>	<b>285.934,56</b>	<b>750.341,47</b>	<b>622.174,11</b>	<b>2.000.891,36</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

**4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			674.228,37
RISCOSSIONI	710.863,14	464.526,02	1.175.389,16
PAGAMENTI	837.269,68	726.789,00	1.564.058,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			285.558,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			285.558,85
RESIDUI ATTIVI	1.444.614,63	769.104,43	2.213.719,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.378.717,25	622.174,11	2.000.891,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>498.386,55</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-115.332,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	0,00
<b>SALDO FPV</b>	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	47.519,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.119,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-15.400,12
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-115.332,66
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-15.400,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	160.989,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	468.129,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>498.386,55</b>



L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	491.077,73	629.119,33	498.386,55
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	88.481,90	54.825,34	54.825,34
Parte vincolata (C)	312.757,27	525.623,98	406.278,14
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	89.838,56	48.670,01	37.283,07

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio dell'Unione:
  - a) n. 6 del 5/5/2021;
  - b) n. 9 del 28/07/2021 di salvaguardia equilibri;
  - c) n. 17 del 29/11/2021 ratificata con delibera Giunta Unione n. 33 del 15/09/2021;
- Variazioni di Giunta dell'unione:
  - a) n. 19 del 20/5/2021 ratificata con delibera C.U. n. 8 del 28/07/2021;
  - b) n. 23 del 20/05/2021 ratificata con delibera C.U. n. 8 del 28/07/2021;
  - c) n. 33 del 15/09/2021 ratificata con delibera C.U. n. 17 del 29/11/2021;
- Variazioni del Responsabile dei Servizi Finanziari:
  - a) determina n. 219 del 27/12/2021.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	54.825,34	525.623,98	0,00	48.670,01	629.119,33
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				23.950,00	23.950,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		137.039,40			137.039,40
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	54.825,34	388.584,58	0,00	24.720,01	468.129,93
<b>Totale</b>	<b>54.825,34</b>	<b>388.584,58</b>	<b>0,00</b>	<b>24.720,01</b>	<b>468.129,93</b>



Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	54.825,34	54.825,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	54.825,34	54.825,34
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.825,34</b>	<b>54.825,34</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	111.746,23	0,00	413.877,75	525.623,98
Utilizzo parte vincolata	0,00	89.334,40	0,00	47.705,00	137.039,40
Valore delle parti non utilizzate	0,00	22.411,83	0,00	366.172,75	388.584,58
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>111.746,23</b>	<b>0,00</b>	<b>413.877,75</b>	<b>525.623,98</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **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).



## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico prende atto che l'Ente **non ha iscritto** alcuna voce a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in quanto nel bilancio non sono presenti entrate che potrebbero determinare residui attivi di dubbia esigibilità.

#### Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

#### Fondo contenzioso

Non sussiste la fattispecie.

#### Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00.
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 465.103,73
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 23.255,19
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € -90,00
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -11 gg.

### QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.



### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha **verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Si prende atto che nel prospetto A.3 non vi sono risorse destinate agli investimenti.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.511,61</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.511,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.511,61</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>26.145,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.655,12
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>8.490,01</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>8.490,01</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>45.656,74</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		17.655,12
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>28.001,62</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>28.001,62</b>

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 45.656,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 28.001,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 28.001,62

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:****Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	382.546,30	401.598,54	385.539,00	105,0%	96,0%
Titolo 3	75.568,12	71.311,34	69.883,25	94,4%	98,0%
Titolo 4	444.433,68	666.638,51	578.834,46	150,0%	86,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	205.500,00	232.500,00	199.373,74	113,1%	85,8%
<b>TOTALE</b>	<b>1.108.048,10</b>	<b>1.372.048,39</b>	<b>1.233.630,45</b>	<b>123,8%</b>	<b>89,9%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	401.598,54	385.539,00	172.174,29	44,66
Titolo III	71.311,34	69.883,25	42.977,99	61,50
Titolo IV	666.638,51	578.834,46	50.000,00	8,64
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	490.614,42	522.859,88	485.854,64	106,6%	92,9%
<b>Titolo 2</b>	490.602,23	777.677,91	663.734,73	158,5%	85,3%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	205.500,00	232.500,00	199.373,74	113,1%	85,8%
<b>TOTALE</b>	<b>1.186.716,65</b>	<b>1.533.037,79</b>	<b>u</b>	<b>129,2%</b>	<b>#VALORE!</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	280.685,02	315.112,16	34.427,14
102 imposte e tasse a carico ente	22.654,79	22.596,22	-58,57
103 acquisto beni e servizi	69.956,91	91.054,87	21.097,96
104 trasferimenti correnti	57.045,16	49.931,39	-7.113,77
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	6.776,01	7.160,00	383,99
<b>TOTALE</b>	<b>437.117,89</b>	<b>485.854,64</b>	<b>48.736,75</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	712.138,77	467.702,51	-244.436,26
203 Contributi agli investimenti	267.499,54	196.032,22	-71.467,32
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	114,40	0,00	-114,40
<b>TOTALE</b>	<b>979.752,71</b>	<b>663.734,73</b>	<b>-316.017,98</b>

Il Revisore unico prende atto che il FPV di parte corrente e in c/capitale è pari a zero (rinvio al verbale n. 5 del 21/04/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	352.203,24	315.112,16
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	20.970,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>352.203,24</b>	<b>336.083,11</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>352.203,24</b>	<b>336.083,11</b>

Al riguardo, si rappresenta che nel corso del 2016 l'Ente è subentrato alla ex Comunità Montana Cusio Mottarone, assorbendone tutto il personale ed il patrimonio, senza soluzione di continuità. Dato che nel 2008 l'Ente non era ancora nato, le sopraindicate spese del personale di € 352.203,24 sono riferite alla ex Comunità Montana Cusio Mottarone.

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Si rileva che l'Organo di revisione non ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente relativamente a:

- Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024, che è stato adottato con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 3 del 12/01/2022, senza il parere dello scrivente;
- Certificazione sulla costituzione e relativa distribuzione del fondo risorse decentrate anno 2021, effettuata con verbale del 13 dicembre 2021, senza il parere dello scrivente;

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.



## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso degli ultimi anni l'Unione montana non ha mai fatto ricorso all'indebitamento, rispettando il limite disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili e per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

Vista l'attestazione del responsabile dei servizi finanziari resa in data 02/05/2022 si rileva che l'Unione montana:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;
- **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- nel corso dell'esercizio 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 17/03/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100, mentre - ad oggi - manca la ricognizione alla data del 31/12/2020.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
GAL Laghi e Monti del VCO	0,71%	SI	==	==
Distretto Turistico Laghi	0,30%	SI	==	==
Consorzio Gestione Giardino Alpinia	29%	SI	==	==

Il Revisore unico/Organo di Revisione non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con GAL Laghi e Monti del VCO, in quanto si è in attesa dell'informativa.



## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	2.447.037,82	1.853.509,64	593.528,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.946.315,73	4.730.735,43	215.580,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.393.353,55</b>	<b>6.584.245,07</b>	<b>809.108,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.890.599,03	2.427.803,63	462.795,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	54.825,34	54.825,34	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.000.891,36	2.248.106,46	-247.215,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.946.315,73</b>	<b>4.730.735,43</b>	<b>215.580,30</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- ↓ una considerevole riduzione dei debiti, in particolar modo dei debiti verso fornitori e dei debiti per trasferimenti e contributi;
- ↓ un incremento del patrimonio netto dovuto all'aumento delle riserve;
- ↓ un aumento delle immobilizzazioni in corso.

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale e contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si rileva che l'Organo di revisione non ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente relativamente a:

- Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024, che è stato adottato con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 3 del 12/01/2022, senza il parere dello scrivente;
- Certificazione sulla costituzione e relativa distribuzione del fondo risorse decentrate anno 2021, effettuata con verbale del 13 dicembre 2021, senza il parere dello scrivente;

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione:

### invita

- ✦ a voler pubblicare sul sito internet istituzionale i pareri resi dall'organo di revisione sul bilancio di previsione, nonché le relazioni sul consuntivo;
- ✦ a richiedere, per l'avvenire, il parere dell'organo di revisione in occasione della programmazione di fabbisogno di personale, nonché il parere ai fini della certificazione sulla costituzione e relativa distribuzione del fondo risorse decentrate;
- ✦ a voler adottare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 - alla data del 31/12/2020.

## 11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Omegna, 4 maggio 2022

IL REVISORE UNICO



