

UNIONE DEI COMUNI
“VALLE DEL TIRRENO”

Provincia di MESSINA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE PENNAVARIA

Unione dei Comuni “Valle del Tirreno”

Organo di revisione

Verbale n. 04/22 del 29/03/2022

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 2021 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 dell'Unione 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 per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione dei Comuni “Valle del Tirreno” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bagheria, li 29/03/2022

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Pennavaria, **Revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare dell'Unione n. 07 del 24/11/2020;

◆ ricevuta in data 25/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n.06.del 25/03/2022, 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) Rendiconto di gestione;
- b) Relazione sulla gestione
- c) Conto del Tesoriere 2021

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **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:

il rendiconto 2021 con le risultanze di gestione;

che entro i limiti temporali della propria nomina, 24/11/2020, ed in continuità con il lavoro svolto dal precedente Organo di Revisione, a controllare la rispondenza interna degli atti del Conto Consuntivo 2021, accertando la corrispondenza tra i dati contabili ed i dati contenuti nelle deliberazioni e nei relativi documenti giustificativi.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	122.391,55	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	122.391,55	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 60.576,46, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			241.540,74
RISCOSSIONI		120.362,34	120.362,34
PAGAMENTI	177.970,41	61.541,12	239.511,53
Fondo di cassa al 31 dicembre			122.391,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			122.391,55
RESIDUI ATTIVI	33.182,40	68.417,20	101.599,60
RESIDUI PASSIVI	45.333,80	118.080,89	163.414,69
<i>Differenza</i>			-61.815,09
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			60.576,46

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 241.540,74			€ 241.540,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 191.599,60	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 191.599,60	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 354.211,42	€ 35.263,21	€ 127.068,86	€ 162.332,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 354.211,42	€ 35.263,21	€ 127.068,86	€ 162.332,07
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 162.611,82	€ 54.736,79	-€ 127.068,86	-€ 72.332,07
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 162.611,82	€ 54.736,79	-€ 127.068,86	-€ 72.332,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 77.764,65	€ -	€ 50.901,55	€ 50.901,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 77.764,65	€ -	€ 50.901,55	€ 50.901,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 77.764,65	€ -	€ 50.901,55	€ 50.901,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 77.764,65	€ -	-€ 50.901,55	-€ 50.901,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 70.000,00	€ 30.362,34	€ -	€ 30.362,34
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€ 70.000,00	€ 26.277,91	€ -	€ 26.277,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.164,27	€ 58.821,22	-€ 177.970,41	€ 122.391,55

Tempestività 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.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	188.779,54
Impegni	179.622,01
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	9.157,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi accertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.055,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.055,83
Riepilogo	9.157,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA	0,00
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.055,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	29.363,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	60.576,46

VERIFICA EQUILIBRI ECONOMICI FINANZIARI

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI ED IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata		
Entrate Titolo 1.00 – 2.00 – 3.00		158.417,20
Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	-	149.259,67
Somma finale		9.157,53
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	29.363,10
Risultato di competenza – parte corrente		38.520,63
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.307,27
EQUILIBRIO COMPLESSIVO PARTE CORRENTE		7.307,27
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		
Spese titolo 2.00 – spese in conto capitale		
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0
RISULTATO DI COMPETENZA		38.520,63
EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.307,27
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.307,27

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Risultato di competenza di parte corrente	38.520,63
Utilizzo di risultato di amministrazione per il finanziamento	
Di spese correnti	29.363,10
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	31.213,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura Degli investimenti pluriennali	- 22.055,83

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vengono attestati, dal Responsabile Economico-Finanziario, alcuni debiti fuori bilancio.

CONTO ECONOMICO

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

	2021	2020
<i>A componenti positivi della gestione</i>	158.417,20	186.300,59
<i>B componenti negativi della gestione</i>	156.930,07	205.511,90
Risultato della gestione	1.487,13	-19.211,31
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	0,01	0,04
<i>oneri finanziari</i>		
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	1.487,14	-19.211,27
<i>E proventi straordinari</i>	22.055,83	2.848,08
<i>E oneri straordinari</i>	0,01	0,00
Risultato prima delle imposte	23.542,96	-16.363,19
Imposte	1744,74	1118,69
Risultato d'esercizio	21.798,22	-17.481,88

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2021;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Il prospetto riguardante lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Attivo	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	50.901,55	-10.180,31	40.721,24
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	50.901,55	-10.180,31	40.721,24
Rimanenze			0,00
Crediti	33.182,40	69.182,37	102.364,77
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	241.540,74	119.149,19	122.391,55
Totale attivo circolante	274.723,14	188.331,56	224.756,32
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	215.751,60	178.151,25	325.624,69
Passivo			
Patrimonio netto	80.264,65	-21.798,22	102.062,87
Fondo rischi e oneri			
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	245.360,04	-81.945,35	163.414,69
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	325.624,69	-103.743,57	265.477,56
Conti d'ordine			0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Da come si evince dalla tabella su riportata, non si rileva alcuna costituzione del FPV al 31/12/2021

- a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 97.746,57	€ 29.363,10	€ 60.576,46
<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)	€ 97.746,57	€ 29.363,10	€ 60.576,46

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 G.U. n 01 del 07/03/2022. munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata 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.

Residui Attivi inseriti nel rendiconto 2021	€ 101.599,60
Residui Passivi inseriti nel rendiconto 2021	€ 163.414,69

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui Attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 2 - Trasferimenti				11.459,22	21.723,18	68.417,20	101.599,60
Titolo 3 - Entrate ex tributarie							
TOTALE				11.459,22	21.723,18	68.417,20	101.599,60

Residui Passivi

	2016 E PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1		4.605,71	3.569,72	1.772,08	35.386,29	113.996,46	159.330,26
Titolo 2							
Titolo 7						4.048,43	4.048,43
TOTALE		4.605,71	3.569,72	1.772,08	35.386,29	118.080,89	163.414,69

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. in quanto somme appartenenti al Titolo II

Spese per il personale

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

VERIFICA SALDO DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non è soggetto al rispetto del saldo di finanza pubblica disposto dall'art. 1 comma 712 della Legge 208/2015, secondo il quale i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

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 2021

L'Organo di revisione

