



L'Organo di Revisione

DOTT. GIANFRANCO ANSELMO

.....

COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

.....

14100 ASTI

VIA BAUDOIN N° 31

.....

## VERBALE N. 5/2025

### del REVISORE DEI CONTI

Il Revisore dei Conti Dott. Gianfranco Anselmo, nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 17 del 30/11/2022;

### IL REVISORE

Preso atto che la Giunta dell'Unione ha approvato la delibera di proposta al Consiglio di approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2024 e la relazione illustrativa;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale - in particolare, il D. Lgs. n. 267/2000 e lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione ed il regolamento di contabilità;

Preso atto che l'Ente ha trasmesso lo schema del Rendiconto 2024 alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP) per verificare l'esistenza di errori prima dell'approvazione da parte della Giunta, ricevendo la comunicazione di esito positivo di coerenza dei documenti inviati;

Ricevuto in data 17.04.2025 la proposta di delibera di Giunta n. 23 del 17/04/2025 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredato dai seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello statuto 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;

## CONTO DEL BILANCIO

Verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da ritardo della Regione Piemonte nel pagamento dei contributi stanziati;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento ad eccezione dell'anticipazione di cassa da parte del Tesoriere;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Unicredit S.p.A.;
- il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente;
- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un Risultato di Amministrazione di € 4.327.594,68 come risulta dai seguenti elementi:

Anno 2024	Residui	Competenza	Totali
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
Riscossioni	2.731.982,95	14.148.407,75	16.880.390,70
Pagamenti	2.874.522,84	14.005.867,86	16.880.390,70
Saldo di cassa al 31 dicembre			0,00
Residui Attivi	1.509.361,64	6.836.080,21	8.345.441,85
Residui Passivi	99.147,49	3.349.414,49	3.448.561,98
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			569.285,19
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2024</b>			<b>4.327.594,68</b>

Il risultato di amministrazione è composto come di seguito dettagliato:

- Totale *parte accantonata* pari a € 300.883,25 distinta in:
  - € 200.000,00 quota accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
  - € 37.000,00 quota accantonamento al Fondo rischi contenzioso;
  - € 43.883,25 quota per accantonamento fondi per contributo straordinario connesso all'emergenza COVID-19;

- € 20.000,00 quota accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente.
- Totale *parte vincolata* pari a € 3.593.072,02 distinta in:
  - € 1.873.072,02 quota vincolata, derivante da trasferimenti statali e regionali destinati a specifiche politiche sociali e agli interventi sociali connessi alle stesse;
  - € 1.720.000,00 quota vincolata, destinata a coprire interventi a favore degli inserimenti residenziali di minori, anziani e disabili.
- Totale *parte disponibile* pari a € **433.639,41**.

Il revisore ha accertato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e che:

1. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL come già indicato nelle "verifiche preliminari";
2. La Giunta dell'Unione ha approvato con delibera n. 19 del 03/04/2025 il Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011;
3. Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica;
4. 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 Revisore attesta:

- la corrispondenza del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2024 alle risultanze della gestione, verificata nei documenti contabili forniti dall'Ente;

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta:

- che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/201 e che nel complesso gli aspetti evidenziati sono stati riscontrati in modo positivo;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica rilasciato dal Dirigente Apicale Dott.ssa Mara Begheldo;

Per quanto sopra esposto

#### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2024 e relativa relazione illustrativa.

Data 17/04/2025

Il Revisore dei Conti  
Dott. Gianfranco Anselmo

