

UNIONE DEI COMUNI DELLE SERRE SALENTINE

ARADEO, SECLI, NEVIANO, TUGLIE COLLEPASSO
E SANNICOLA

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Annamaria EPICOCO

UNIONE DEI COMUNI DELLE SERRE SALENTINE

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'organo di revisione ha 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;
- 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 2024 dell'Unione delle Serre Salentine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
Dott.ssa Annamaria EPICOCO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato dall'Unione dei Comuni delle Serre Salentine;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera di Consiglio dell'Unione dei Comuni n. 2 del 17.05.2025, la Deliberazione della Giunta dell'Unione n. 6 del 13.05.2025 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ♦ 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

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 2024.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2024 *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 55.851,05 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 55.851,05 |

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 138.145,21 | € 69.409,29 | € 55.851,05 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | - | - | - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso del 2024 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Risultato di amministrazione

La gestione 2024 evidenzia un risultato di amministrazione positivo pari ad € 24.514,42.

Il fondo di cassa al 31/12/2024 ammonta ad € 55.851,05. Durante l'esercizio finanziario 2024 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | | GESTIONE | |
|--|-----|-----------|------------|-------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| F.DO CASSA AL 1 GENNAIO | | | | 69.409,29 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.903,98 | 89.477,15 | 93.381,13 |
| PAGAMENTI | (-) | 36.233,23 | 70.706,14 | -106.939,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 55.851,05 |
| PAGAM. PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31.12 | (-) | | | 0,00 |
| F.DO CASSA AL 31.12 | = | | | 55.851,05 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 179,11 | 7.920,65 | 8.099,76 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 16.572,73 | 22.863,66 | 39.436,39 |
| F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 0,00 |
| F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.22 | (=) | | | 24.514,42 |

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO AL 31.12.24

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| PARTE ACCANTONATA | 0,00 |
| PARTE VINCOLATA | 0,00 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 0,00 |
| PARTE DISPONIBILE | 24.514,42 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL 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.

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.

| | finali |
|-----------------|---------------|
| Residui attivi | € 8.099,76 |
| Residui passivi | € 39.436,39 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale per macro-aggregati è paria a zero.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha alcun indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha mai rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altrisoggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariatopubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si evidenzia che l'Ente ha introitato il contributo annuale erogato dalla Regione che rappresenta la principale fonte di finanziamento. Tutte le funzioni gestiti in associazione sono state regolarmente garantite, finalizzando l'azione amministrativa ad un costante miglioramento dell'erogazione dei servizi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie

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 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 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE