

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Provincia di Brescia

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.SSA SILVIA DACCÒ

Unione dei Comuni della Valsaviore

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 12 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 comunale 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 2023 dell'Unione dei Comuni della Valsaviore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 12 aprile 2024

L'Organo di revisione
Dott.ssa Silvia Daccò

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Daccò, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 6 del 12/05/2021;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.16 del 05/04/2024, 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) Conto economico; c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea n. 24 del 27/11/2014;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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 la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2023 |
|--|------------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 7 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.607 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 che:

- l'Ente è un Unione di Comuni;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ed **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/1/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la 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 (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi **strutturalmente deficitario**.
Si evidenzia che l'unico parametro deficitario è il P8 "Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)". Tale indicatore si determina rapportando le riscossioni in conto competenza e in conto residui con gli accertamenti sommati con i residui definitivi iniziali. Il parametro mette in luce la capacità di riscossione di tutte le entrate rispetto agli accertamenti delle stesse. L'ente non rispetta le soglie minime e ciò significa che, ancorché l'Ente iscriva in bilancio le entrate sulla base di titoli giuridici, non è in grado di riscuotere almeno le percentuali minime previste. Si segnala, in particolare, che le entrate relative ai primi tre titoli sono superiori alla soglia deficitaria; ma non quelle relative al titolo quarto perché gli incassi (rappresentati da contributi ministeriali e regionali a rendicontazione) avvengono sulla base delle spese assunte.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.144.328,42 come risulta dai seguenti elementi:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|--------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 598.355,08 | € 1.510.855,93 | € 1.144.328,42 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 46.026,74 | € 143.035,00 | € 244.399,14 |
| Parte vincolata (C) | € 79.578,96 | € 987.507,00 | € 795.981,79 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € 18.961,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 472.749,38 | € 380.313,93 | € 84.986,49 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 215.246,38 | € 215.246,38 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 72.572,75 | € 72.572,75 | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 53.682,04 | | € - | € - | € 53.682,04 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 987.507,00 | | | | | € - | € 987.507,00 | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 181.847,76 | € 92.494,80 | € - | € - | € 89.352,96 | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 1.510.855,93 | € 380.313,93 | € - | € - | € 143.035,00 | € - | € 987.507,00 | € - | € - |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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* | -€ 2.496.266,98 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 8.086.055,74 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 5.920.427,48 |
| SALDO FPV | € 2.165.628,26 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 61.219,16 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 25.330,37 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 35.888,79 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 2.496.266,98 |
| SALDO FPV | € 2.165.628,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 35.888,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.329.008,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 181.847,76 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 1.144.328,42 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 227.618,93 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 101.364,14 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 126.254,79 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | - |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 126.254,79 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 770.750,52 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 591.008,27 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 179.742,25 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 179.742,25 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 998.369,45 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 101.364,14 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 591.008,27 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 305.997,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 305.997,04 |

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): € 998.369,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 305.997,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 305.997,04

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nell'esercizio 2023

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 111.278,55 | € 85.121,91 |
| FPV di parte capitale | € 7.974.777,19 | € 5.835.305,57 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 135.729,22 | € 111.278,55 | € 85.121,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 79.745,65 | € 80.644,98 | € 85.121,91 |
| - 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** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 11.581,59 | € 11.581,59 | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs 50 del 2016 | € 44.671,98 | € 19.051,98 | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 85.121,91 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 85.121,91 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 9.671.542,56 | € 7.974.777,19 | € 5.835.305,57 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 9.671.542,56 | € 7.794.777,19 | € 5.835.305,57 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

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 G.U. n 11 del 13/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 12/03/2024).

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 **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 11 del 13/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 10.208.080,60 | € 1.876.797,11 | € 8.270.064,33 | -€ 61.219,16 |
| Residui passivi | € 1.490.732,33 | € 949.334,81 | € 516.067,15 | -€ 25.330,37 |

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 | € 21.071,33 | € 3.958,34 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 40.147,83 | € 21.371,53 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 0,50 |
| MINORI RESIDUI | € 61.219,16 | € 25.330,37 |

L'Organo di revisione ha verificato che 1) i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio; 2) 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; 3) **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:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|---------------------|------|----------|-----------|------------|------------|---|--------------------|
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | - | - | 9.672,62 | 54.870,92 | 105.421,15 | 889.888,21 | 215.858,59 | 86.850,45 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | 7.098,18 | 26.920,82 | 68.920,24 | 741.055,07 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | 73,38 | 49,06 | 65,38 | 83,28 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | - | - | 149,47 | 5.280,30 | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 5.000,00 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 94,69 | | | |

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-------------------|---------------------|--------------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|
| Titolo I | - | 608,00 | 3.458,44 | 27.950,10 | 36.500,91 | 225.890,30 | 294.407,75 |
| Titolo II | 7.377,57 | - | - | 29.650,13 | - | 31.215,25 | 68.242,95 |
| Titolo III | 15.573,32 | 55,06 | 8.814,88 | 7.254,69 | 20.956,84 | 223.054,56 | 275.709,35 |
| Titolo IV | 2.642.628,12 | 1.528.911,64 | 3.398.102,17 | 25.364,32 | 490.000,00 | 187.615,04 | 8.272.621,29 |
| Titolo V | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VI | - | - | - | - | - | 269.214,63 | 269.214,63 |
| Titolo VII | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IX | 10.698,14 | 100,00 | - | 200,00 | 15.860,00 | 5.161,95 | 32.020,09 |
| Totali | 2.676.277,15 | 1.529.674,70 | 3.410.375,49 | 90.419,24 | 563.317,75 | 942.151,73 | 9.212.216,06 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|-------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I | 610,00 | - | 6.662,03 | 97.083,96 | 189.476,66 | 433.635,98 | 727.468,63 |
| Titolo II | 1.581,75 | 1.259,58 | 47.931,51 | 31.222,86 | 2.461,60 | 1.951.200,90 | 2.035.658,20 |
| Titolo III | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IV | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo V | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VII | 44.486,94 | 40.189,01 | 37.316,60 | 6.417,72 | 9.366,93 | 5.578,71 | 143.355,91 |
| Totali | 46.678,69 | 41.448,59 | 91.910,14 | 134.724,54 | 201.305,19 | 2.390.415,59 | 2.906.482,74 |

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) | € | 759.022,58 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 759.022,58 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 759.022,58 |

Tutte le 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, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 882.512,07 | € 879.563,40 | € 759.022,58 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** 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'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- 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, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente che ammonta ad euro 1.416,30.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità e che:

- l'Ente 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 87.332,05.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Unione non possiede alcuna partecipazione.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 28.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste la fattispecie, come deliberato dalla Giunta in data 19/02/2024 con apposito verbale n. 10.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e un accantonamento pari a € 119.067,09 per riduzione PEF anno 2024 sulla base degli accertamenti riscossi sulla TARI.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

| Entrate 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|---|---|
| | (A) | (B) | | (C) | (C/A*100) |
| Titolo 1 | 875.000,00 | 838.653,08 | 824.738,12 | 94,26 | 98,34 |
| Titolo 2 | 862.056,14 | 1.097.623,30 | 991.073,68 | 114,97 | 90,29 |
| Titolo 3 | 1.275.934,08 | 1.512.659,52 | 1.128.775,24 | 88,47 | 74,62 |
| Titolo 4 | 1.080.000,00 | 1.184.879,69 | 208.049,08 | 19,26 | 17,56 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 4.092.990,22 | 4.633.815,59 | 3.152.636,12 | 77,03 | 68,04 |

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|---|---|
| | (A) | (B) | | (C) | (C/A*100) |
| Titolo 1 | 913.000,00 | 974.937,00 | 928.082,75 | 101,65 | 95,19 |
| Titolo 2 | 851.780,00 | 1.065.618,25 | 665.955,02 | 78,18 | 62,49 |
| Titolo 3 | 1.053.400,51 | 1.055.000,51 | 687.544,13 | 65,27 | 65,17 |
| Titolo 4 | 3.993.571,02 | 4.142.263,56 | 1.039.330,86 | 26,03 | 25,09 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 6.811.751,53 | 7.237.819,32 | 3.320.912,76 | 48,75 | 45,88 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|---|---|
| | (A) | (B) | | (C) | (C/A*100) |
| Titolo 1 | 974.000,00 | 968.886,37 | 1.053.052,24 | 108,12 | 108,69 |
| Titolo 2 | 855.230,00 | 806.720,24 | 697.963,86 | 81,61 | 86,52 |
| Titolo 3 | 938.465,66 | 1.003.508,22 | 682.508,47 | 72,73 | 68,01 |
| Titolo 4 | 744.124,94 | 762.193,56 | 540.978,42 | 72,70 | 70,98 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.511.820,60 | 3.541.308,39 | 2.974.502,99 | 84,70 | 83,99 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | X | X |
| Sanzioni per violazioni | | |

IMU

Non ricorre la fattispecie, in quanto la riscossione IMU è in capo ai singoli Comuni facenti parte dell'Unione. L'Unione provvede, come da convenzione, esclusivamente al controllo e all'emissione degli avvisi di accertamento.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 163.164,03 (di cui con riscossione coattiva Euro 77.057,16) e sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Non ricorre la fattispecie.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i> | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 586,02 | € 5.400,00 | € 27.178,30 |
| riscossione | € 436,55 | € 119,70 | € 27.178,30 |
| %riscossione | 74,49 | 2,22 | 100,00 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i> | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 27.178,30 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € 27.178,30 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 14.228,31 |
| % per spesa corrente | 52,35% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 12.949,99 |
| % per Investimenti | 47,65% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Non ricorre la fattispecie.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza Esercizio 2023 | 2023 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 163.164,03 | € 86.106,87 | € 16.740,52 | € 86.850,45 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 163.164,03 | € 86.106,87 | € 16.740,52 | € 86.850,45 |

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha* rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 12.177,02 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 10.685,02 | |
| Residui al 31/12/2023 | € 1.492,00 | 12,25% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 1.492,00 | |
| FCDE al 31/12/2023 | | 0,00% |

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.838.848,13 | 3.234.891,14 | 2.237.874,79 | 78,83 | 69,18 |
| Titolo 2 | 13.982.563,68 | 14.500.397,17 | 3.087.282,44 | 22,08 | 21,29 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 16.821.411,81 | 17.735.288,31 | 5.325.157,23 | 31,66 | 30,03 |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.629.834,24 | 3.090.090,71 | 1.961.552,72 | 74,59 | 63,48 |
| Titolo 2 | 13.712.485,33 | 13.902.435,60 | 1.893.403,13 | 13,81 | 13,62 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 16.342.319,57 | 16.992.526,31 | 3.854.955,85 | 23,59 | 22,69 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.522.846,02 | 2.659.519,98 | 2.050.405,49 | 81,27 | 77,10 |
| Titolo 2 | 10.003.123,76 | 10.237.438,76 | 3.411.788,54 | 34,11 | 33,33 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 12.525.969,78 | 12.896.958,74 | 5.462.194,03 | 43,61 | 42,35 |

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 | 292.632,67 | 344.165,16 | 51.532,49 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 20.668,89 | 22.919,25 | 2.250,36 |
| 103 acquisto beni e servizi | 935.856,03 | 1.010.107,27 | 74.251,24 |
| 104 trasferimenti correnti | 604.498,07 | 502.733,17 | - 101.764,90 |
| 105 trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 fondi perequativi | - | - | - |
| 107 interessi passivi | 84.102,80 | 78.420,13 | - 5.682,67 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.533,26 | 79.567,01 | 68.033,75 |
| 110 altre spese correnti | 12.261,00 | 12.493,50 | 232,50 |
| TOTALE | 1.961.552,72 | 2.050.405,49 | 88.852,77 |

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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2008 | rendiconto 2023 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 217.998,75 | € 268.257,71 |
| Spese macroaggregato 103 | € 3.150,00 | € 8.100,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 20.251,25 | € 21.792,80 |
| Altre spese: FPV | | € 16.231,33 |
| Altre spese: Trasferimenti ai Comuni membri | | € 66.067,01 |
| Altre spese: Salario accessorio | | € 59.084,96 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 241.400,00 | € 439.533,81 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 226.413,47 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 241.400,00 | € 213.120,34 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **ha** rilasciato in data 06/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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 | - | - | - |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.823.771,49 | 1.442.846,91 | 380.924,58 |
| 203 Contributi agli investimenti | 69.631,64 | 1.968.941,63 | 1.899.309,99 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 Altre spese in conto capitale | - | - | - |
| TOTALE | 1.893.403,13 | 3.411.788,54 | 1.518.385,41 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito. Al riguardo si evidenzia che esiste la garanzia sussidiaria da parte del Comune di Sellero e del Comune di Saviore dell'Adamello per il totale dell'importo delle rate del debito contratto nel 2023.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 2,43% | 2,07% | 1,93% |

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 736.575,31 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 2.073.961,04 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.250.905,48 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 4.061.441,83 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%) | € 406.144,18 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di | € 78.420,13 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 327.724,05 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al | € 78.420,13 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto | | 1,93% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|----------|-----------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 3.076.746,92 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 277.790,57 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € 269.214,63 |
| TOTALE DEBITO | = | € 3.068.170,98 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.708.396,10 | € 3.399.858,28 | € 3.076.746,92 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | € 269.214,63 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 308.537,82 | -€ 323.111,36 | -€ 277.790,57 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 3.399.858,28 | € 3.076.746,92 | € 3.068.170,98 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.664,00 | 5.607,00 | 5.560,00 |
| Debito medio per abitante | 600,26 | 548,73 | 551,83 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 96.166,95 | € 84.102,80 | € 78.420,13 |
| Quota capitale | € 308.537,82 | € 323.111,36 | € 277.790,57 |
| Totale fine anno | € 404.704,77 | € 407.214,16 | € 356.210,70 |

L'Ente nel 2023 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie in quanto l'Ente non ha partecipazioni.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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. Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 rispetto all'anno precedente sono così riassumibili:

| 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 | 28.688.718,85 | 26.273.487,20 | 2.415.231,65 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 9.887.463,59 | 11.029.833,85 | -1.142.370,26 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 38.576.182,44 | 37.303.321,05 | 1.272.861,39 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 9.295.035,72 | 7.989.732,71 | 1.305.303,01 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 157.067,09 | 85.224,85 | 71.842,24 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 5.974.653,72 | 4.850.759,66 | 1.123.894,06 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 23.149.425,91 | 24.377.603,83 | -1.228.177,92 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 38.576.182,44 | 37.303.321,05 | 1.272.861,39 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 5.920.427,48 | 8.086.055,74 | -2.165.628,26 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

- l'Ente è dotato di inventario dei beni aggiornata al 31/12/2023;
- è stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti;
- è stata verificata la conciliazione tra residui passivi e l'ammontare dei debiti.

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

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|---------------------|------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.432.024,57 | 2.280.236,84 | 151.787,73 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2.088.184,49 | 2.155.637,53 | -67.453,04 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -76.920,13 | -82.757,74 | 5.837,61 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.061.302,31 | 49.039,26 | 1.012.263,05 |
| IMPOSTE | 22.919,25 | 20.668,89 | 2.250,36 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.305.303,01 | 70.211,94 | 1.235.091,07 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva:

- il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che è passato da Euro 124.599 nel 2022 a Euro 343.840 nel 2023;
- il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 244.001.

8. PNRR E PNC

L'Ente ha attuato interventi correlati al PNRR per un valore di Euro 14.000,00 (CUP J81F22003120006).

9.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'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

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

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

10.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

