

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

COLORETTI DOTT. MASSIMILIANO

Unione dei Comuni Valli e Delizie

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 08/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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;

approva

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 Valli e Delizie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa Minozzo (RE), li 08.04.2024

Il Revisore Unico

Coloretti dott. Massimiliano

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
-------------------	---

CONTO DEL BILANCIO	6
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI.....	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Coloretti dott. Massimiliano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/09/2022;

◆ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Unione n. 20 del 03.04.2024, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione approvate fino alla data odierna;
- ◆ 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 dell'ente approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 10.11.2022;

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 Oltre alla delibera con cui si è approvato il R.O.:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	45
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta art 175 bis del TUEL	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis lett d) TUEL – variazioni di cassa	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	20

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 38.301 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, non essendosi configurata la fattispecie;

- nel corso dell'esercizio 2023 l'ente NON ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione 2022;
- nel corso dell'esercizio 2023 l'ente NON ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'ente **non è tenuto** alla redazione della tabella dei parametri di deficiarietà strutturale in quanto le Unioni non sono elencate nel Decreto del Ministero dell'Interno del 04.08.2023;

CONTO DEL BILANCIO

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 1.601.601,04 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.719.244,31
RISCOSSIONI	(+)	1.777.806,27	6.727.793,18	8.505.599,45
PAGAMENTI	(-)	2.195.278,20	6.640.761,09	8.836.039,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.388.804,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.388.804,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	92.848,43	1.990.940,53	2.083.788,96
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	412.396,44	412.396,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	49.401,92	1.628.465,79	1.677.867,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			191.356,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.297,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.601.072,04

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.738.224,71	€ 1.121.415,88	€ 1.601.072,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 225.122,50	€ 117.399,25	€ 183.125,67
Parte vincolata (C)	€ 1.457.462,91	€ 907.732,66	€ 1.296.449,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 55.639,30	€ 96.283,97	€ 121.496,75

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		altri vincoli
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -										
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -										
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 539.238,02						€ 539.238,02	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 582.177,86	€ 96.283,97	€ 15.285,01	€ 34.813,51	€ 67.300,73	€ 2.657,49	€ 224.918,13	€ -		€ 140.919,02	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.121.415,88	€ 96.283,97	€ 15.285,01	€ 34.813,51	€ 67.300,73	€ 2.657,49	€ 764.156,15	€ -	€ -	€ 140.919,02	€ -

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.

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*	€ 449.506,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 218.452,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 193.653,68
SALDO FPV	€ 24.798,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 628,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.003,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.726,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.350,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 449.506,83
SALDO FPV	€ 24.798,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.350,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 539.238,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 582.177,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.601.072,04

**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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		945.087,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	29.090,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	856.003,09
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		59.994,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.636,34
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.358,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		68.455,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	67.397,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.058,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.058,59
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.013.543,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		29.090,08
Risorse vincolate nel bilancio		923.400,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		61.053,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.636,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.416,88

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.013.543,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 61.053,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 24416,88

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 213.058,68	€ 218.452,38
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 213.058,68	€ 218.452,38	€ 191.356,44
- 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 *	€ 194.325,03	€ 204.246,89	€ 164.455,21
- 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	€ 18.733,65	€ 14.205,49	€ 26.901,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non si è costituito.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione della spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	175.611,74
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.744,70
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	191.356,44
** specificare	

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. 5 del 23.02.2024 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;
- 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. 7 del 23.02.2024, oltre che delle variazioni registrate nel corso dell'esercizio ha determinato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 01.01.2023	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.871.030,50	€ 1.777.806,27	€ 92.848,43	-€ 375,80
Residui passivi	€ 2.250.406,55	€ 2.195.278,20	€ 49.401,92	-€ 5.726,43

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario sono di seguito rappresentate:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 318,81	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 0,01	€ 1.903,24
Gestione in conto capitale vincolata	€ 685,06	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.003,88	€ 1.903,24

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come rappresentata nella tabella seguente:

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00		0,00	3.191,52	20.251,38	1.362.729,68	1.386.172,58
Titolo III	10.470,79		991,94	3.822,28	5.640,28	558.270,62	579.195,91
Titolo IV	36.808,42		0,00	0,00	11.500,00	62.419,38	110.727,80
Titolo V	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	171,82		0,00	0,00	0,00	7.520,85	7.692,67
Totali	€ 47.451,03	€ 991,94	€ 7.013,80	€ 37.391,66	€ 1.990.940,53	€ 2.083.788,96	

Analisi Residui attivi al 31.12.2023

Analisi Residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	8.966,91		796,47	3.272,92	35.781,78	1.569.911,29	1.618.729,37
Titolo II	0,00		0,00	0,00	0,00	33.008,60	33.008,60
Titolo III	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	583,84		0,00	0,00	0,00	25.545,90	26.129,74
Totali	9.550,75		796,47	3.272,92	35.781,78	1.628.465,79	1.677.867,71

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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	1.388.804,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.388.804,47

Tutte le entrate, per l'Unione solo di natura 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), eccetto le sanzioni per violazione alle disposizioni del Codice della Strada che affluiscono tramite PagoPA su conti correnti postali comunque intestati all'ente.

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono incassate direttamente dai Comuni aderenti all'Unione e pertanto non transitano nel bilancio dell'Unione né sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	821.500,31	1.719.244,31	1.388.804,47
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente ha ricostruito con aggiornamento al 31.03.2024 la cassa vincolata secondo quanto disposto dalla delibera della Corte dei Conti – sez. autonomie n. 17/2023; il saldo cassa vincolata a tale data è pari ad € **1.259.794,62 con una cassa totale alla medesima data pari ad €1.435.029,23.**

L'Ente **non ha** mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria durante l'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.881.130,27;	€ 3.166.042,15	€ 2.073.043,87
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel autorizzato per l'anno 2023 con delibera di Giunta Unione n. 86 del 14.12.2022 è stato di euro 2.073.043,87.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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 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 e che ammonta ad euro 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità nel corso del 2021 e che tale somma è stata mantenuta nell'esercizio 2022 ed implementata nel 2023 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.086,15.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto dei risultati d'esercizio delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente (sulla base dei dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre)

Organismi partecipati	Sede legale	Partita Iva Codice fiscale	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione Al 31/12/2022	% di partecipazione Comune di Argenta	Forma giuridica	Attività esercitata	Soci/Consortziati
Lepida S.c.p.a.	Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna	02770891204	€ 69.881.000,00	0,0014%	Società per Azioni	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni.	Regione Emilia Romagna, diversi Comuni e Prov. della Regione ed altri Enti Pubblici
SIPL Scuola Interregionale di Polizia Locale in forma abbreviata	Via Busani n. 14 41121 Modena	02658900366	€ 751.000,00	0,2663%	Fondazione di Partecipazione	Gestione attività di formazione del personale di polizia locale, sviluppo di altre professionalità in tema di sicurezza e prevenzione. Altre attività affini, complementari, strumentali ed accessorie	Comune di Modena, Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria, Comune di Argenta ed altri Comuni della Regione E.R. e della Toscana

Di seguito sono riepilogati i risultati d'esercizio dal 2018 al 2022 delle società partecipate direttamente dall'Unione dei Comuni Valli e Delizie:

Risultati d'esercizio (+utile – Perdita da conto economico)					
Denominazione sociale	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Scuola Interregionale di Polizia Locale	40.284,00	41.708,00	74.018,00	62.612,00	55.572,00
Lepida scpa	538.915,00	88.539,00	61.229,00	536.895,00	283.704,00

Da quanto soprariportato si evince che non sussiste per l'Unione l'obbligo di accantonamento per perdite previsto dalla vigente normativa.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari euro 30.000,00 **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.

Fondo indennità di fine mandato

Per via della natura dell'Ente, non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti altri accantonamenti per complessivi €134.039,52.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti costituiti:

TIPOLOGIA DI FONDO	AVANZO AL 31.12.2022	APPLICAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	NUOVI ACCANTONAMENTI	TOTALE AVANZO ACCANTONATO AL 31.12.2023
20031.10.11010012 – Fondo rinnovi contrattuali	47.050,00	0,00	18.162,16	65.212,16
20031.10.50000018 – fondo per personale in quiescenza	17.000,00	0,00	8.000,00	25.000,00
20031.10.50000024 - Fondo rischio e oneri futuri	34.813,51	0,00	1.503,04	36.316,55
20031.10.50000031 - Fondo per l'innovazione	3.250,73	0,00	4.260,08	7.510,81
TOTALI	102.114,24	0,00	31.925,28	134.039,52

Fondo garanzia debiti commerciali

Non istituito l'accantonamento in quanto non esiste la fattispecie.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Titoli di Entrata	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Titolo 1 Entrate tributarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 Entrate da trasferimenti correnti	€ 5.036.182,20	€ 3.673.452,52	€ -	€ -
Titolo 3 Entrate extratributarie	€ 2.602.346,18	€ 2.044.075,56	€ -	€ 19.086,15
Titolo 4 Entrate in c/capitale	€ 87.729,90	€ 25.310,52	€ -	€ -
Titolo 5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie				
Titolo 6 Accensione di prestiti				
Titolo 7 Anticipazioni istituto tesoriere				
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 992.475,43	€ 984.954,58		
TOTALE	€ 8.718.733,71	€ 6.727.793,18	€ -	€ 19.086,15

IMU- TARSU-TIA-TARI ed in generale le entrate tributarie non vengono incassate dall'Unione, ma dai singoli comuni, non transitano, pertanto, dal bilancio finanziario dell'Unione, né i proventi riscossi in via ordinaria né quelli riscossi tramite coattiva.

Contributi per permessi di costruire

Non transitano per il bilancio dell'Unione, se non a causa di erronei versamenti da parte dei cittadini, che vengono successivamente versati direttamente ai Comuni. (fattispecie che nel 2023 non si è verificata).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme transitano per il bilancio dell'Unione, ma vengono successivamente versate ai Comuni aderenti in base alle quote di loro spettanza, stabilite dalla Giunta Unione in base a specifici criteri.

Le percentuali di riparto delle entrate da sanzioni CDS sono state modificate da ultimo nel 2017, con delibera di Giunta Unione n.12 del 31/03/2017 ed anche per il 2023 sono le seguenti:

Argenta	76%
Ostellato	8%
Portomaggiore	16%

L'Unione versa per conto dei comuni aderenti la quota di proventi spettante all'ente proprietario della strada nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

Complessivamente l'Unione ha incassato nel 2023 verbali per € **1.363.332,73** (al lordo della quota da riversare alla Provincia di Ferrara) su un totale notificato nell'esercizio di € **2.316.061,71** (al lordo della riduzione del 30%).

L'utilizzo dei proventi in questione viene effettuato dai comuni aderenti e non dall'Unione, che si limita a gestirne l'incasso ed il versamenti ai comuni.

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

L'Unione non possiede beni immobili e non annovera fra le proprie entrate proventi da fitti e canoni patrimoniali.

Spese

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	€ 3.162.473,68	3.224.669,81	62.196,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 200.126,84	203.886,74	3.759,90
103	acquisto beni e servizi	€ 1.387.490,12	1.408.055,66	20.565,54
104	trasferimenti correnti	€ 3.370.557,67	1.884.987,54	-1.485.570,13
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		10,19	10,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 412.607,76	392.433,25	-20.174,51
110	altre spese correnti	€ 87.498,42	88.375,58	877,16
TOTALE		€ 8.620.754,49	€ 7.202.418,77	-1.418.335,72

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 251.376,95	74.332,68	-177.044,27
203	Contributi agli investimenti	€ 93.940,70		-93.940,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 24.626,79		-24.626,79
TOTALE		€ 369.944,44	€ 74.332,68	-295.611,76

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;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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.1 comma 229 della Legge 208/2015 e ss.mm.ii, relativamente alle assunzioni di personale a tempo indeterminato per le Unioni, avvalendosi della possibilità di cessione di facoltà assunzionali da parte dei Comuni facenti parte dell'Unione ai sensi del comma 5 dell'art. 32 del D.lgs.267/2000 introdotto con l'art. 22, comma 5-bis, del D.L. n. 50/2017 convertito, con modificazioni, dalla L. 21 giugno 2017, n. 96;
- 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 (non sono state sostenute spese per personale a tale titolo nel 2022). A tal proposito si specifica che l'Unione, essendo costituita dopo il 2009, risulta essere priva di un parametro di riferimento al fine della verifica del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i, ragion per cui gli enti facenti parte dell'Unione hanno deciso di avvalersi dell'istituto della compensazione tra Unione e Comuni di Argenta, Ostellato e Portomaggiore. Il limite per l'Unione è definito in € 34.700,00.
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 applicabile per le Unioni (trattandosi di ente non soggetto al patto di stabilità), come risultante dallo schema riportato a seguire che mette in evidenza una riduzione della spesa rispetto al momento in cui l'Unione si è dotata di personale (si ricorda che la stessa non può essere raffrontata con l'anno 2008 previsto dalla norma richiamata in quanto l'ente si è dotato di personale solo dal 2015). La verifica del rispetto dei vincoli di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 grava sugli enti partecipanti all'Unione va condotta con il meccanismo del "ribaltamento" delineato dalla Corte dei Conti Sezione delle autonomie n. 8/2011 e n.20/2018.
- il disposto normativo di cui all'art. 32 comma 5 del TUEL, novellato dall'art. 19 del d.l. n. 95/2012 (convertito nella L. n. 135/2012), secondo cui, in relazione alle funzioni attribuite all'Unione, la spesa sostenuta dall'Unione per il personale non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni;
- l'art.40 "contratti collettivi nazionali e integrativi" del D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii;
- il limite rispetto all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017. Si sottolinea a tal proposito che per le Unioni non opera l'art. 33, comma 2, ultimo paragrafo, del D.L. n. 34 del 30.04.2019.

L'Organo di revisione prende atto che la spesa per il personale sostenuta nel 2023 calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali, ai sensi dell'art. 1, comma 562,

della Legge n. 296/06, risulta essere la seguente:

<u>spesa di personale</u>	PRIMO ANNO CON PERSONALE PROPRIO 2016 comprensive delle quote FPV 2015 traslate nel 2016 per omogeneità di dati per confronto	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Spese personale (Macro aggregato 101)	2.873.182,73	2.851.661,67	2.569.318,44	2.986.191,08	2.920.966,99	2.989.251,13	2.973.723,10	3.162.473,68	3.224.669,81
Irap (Parte Macro aggregato 102)	186.713,85	185.397,98	164.506,36	192.605,19	189.765,34	190.727,88	185.135,52	200.099,27	203.692,57
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 103) – (Buoni Pasto)	36.753,60	36.192,00	30.829,76	28.633,38	31.886,70	27.185,80	31.714,59	26.795,46	32.990,79
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 104) – (Convenzione con Unione Bassa Romagna per la gestione in forma associata di servizi in materia di personale e trasferimenti da altri enti)	-	-	2.650,00	5.225,00	5.050,00	4.725,00	6.459,64	6.224,25	-
Altre spese personale – Personale comandato (Parte Macro aggregato 109)	608.902,00	636.779,00	512.219,71	467.879,47	533.327,00	398.579,00	446.154,00	400.907,00	391.414,99
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 110) – (Previdenza Integrativa)	45.683,34	44.983,38	70.000,00	70.000,00	70.000,00	69.999,99	72.500,00	72.500,00	72.500,00
Totale spese personale (A)	3.751.235,52	3.755.014,03	3.349.524,27	3.750.534,12	3.750.996,03	3.680.468,80	3.715.686,85	3.868.999,66	3.925.268,16
- componenti escluse (B)	115.051,39	208.621,06	180.917,37	379.597,13	335.241,65	322.219,95	405.978,96	579.023,17	551.218,62
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	3.636.184,13	3.546.392,97	3.168.606,90	3.370.936,99	3.415.754,38	3.358.248,85	3.309.707,89	3.289.976,49	3.374.049,54

L'Organo di revisione prende atto del contenimento della spesa di personale.

Risulta rispettato il disposto normativo di cui all'art. 32 comma 5 del TUEL, novellato dall'art. 19 del D.L. n. 95/2012 (convertito nella L. n. 135/2012), secondo cui, in relazione alle funzioni attribuite all'Unione, la spesa sostenuta dall'Unione per il personale non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni partecipanti, come evidenziato nell'**allegato** prospetto.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigente per l'anno 2023 e l'ipotesi del contratto collettivo integrativo per il personale non dirigente anno 2023/2025 e parte economica anno 2023 con pareri n. 15 del 24/10/2024 e n. 20 del 22/01/2023

L'Organo di revisione con parere n. 22 del 05/12/2023 **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigente per l'anno 2023, il rispetto del limite di cui all'art.23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, delle somme inerenti il salario accessorio complessivo per l'anno 2021 e con parere n. 25 del 18/12/2023 **ha** certificato l'ipotesi del contratto collettivo integrativo per il personale dirigente parte economica anno 2023.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla ricognizione di eventuali debiti fuori bilancio e, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente, dalla sua costituzione alla data odierna non ha mai fatto ricorso ad indebitamento.

Strumenti di finanza derivata

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

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Unione n.32 in data 21/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorressero i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire

la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE	2022	2023	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	601.242,09	561.276,16	39.965,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.574.989,80	3.453.507,28	121.482,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.176.231,89	4.014.783,44	161.448,45
A) PATRIMONIO NETTO	672.851,15	793.803,86	-120.952,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	102.114,24	164.039,52	-61.925,28
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		0,00
D) DEBITI	2.250.406,55	1.677.867,71	572.538,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.150.859,95	1.379.072,35	-228.212,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.176.231,89	4.014.783,44	161.448,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	218.452,38	193.653,68	24.798,70

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 164.039,52
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 164.039,52

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.609.899,55	8.702.257,29	-1.092.357,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.284.883,48	8.355.362,73	-1.070.479,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-9,58	0,00	-9,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.350,63	64.634,13	-59.283,50
IMPOSTE	209.533,67	185.579,24	23.954,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	120.823,45	225.949,45	-105.126,00

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in essere investimenti riguardanti PNRR e PNC.

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.

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.

IL REVISORE UNICO

F.TO IN DIGITALE

COLORETTI DOTT. MASSIMILIANO