

CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD

Provincia di Verona

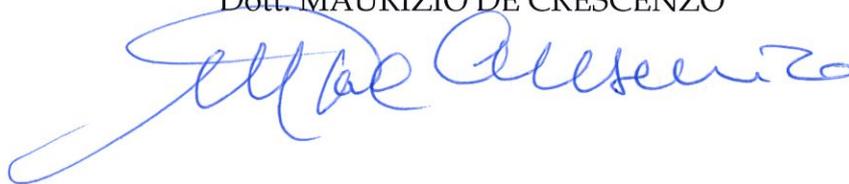
**Relazione
dell'organo di
revisione**

sullo schema di rendiconto

**anno
2023**

Il Revisore Unico

Dott. MAURIZIO DE CRESCENZO



Consiglio di Bacino Verona Sud

Organo di revisione

Verbale n. 3

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, 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;
- della convenzione istitutiva del Consiglio di Bacino Verona Sud;
- 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consiglio di Bacino Verona Sud che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verona, 11 Aprile 2024

Il Revisore Unico

Dott. Maurizio De Crescenzo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottor Maurizio De Crescenzo Revisore unico del Consiglio di Bacino Verona Sud,

ricevuto in data 10/04/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con deliberazione di comitato n. 11 del 10/04/2024 completo 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) e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

1. il conto di Bilancio - entrate;
2. il conto di Bilancio – entrate suddivise per titoli, tipologie e categorie;
3. il conto di Bilancio – spese;
4. il conto di Bilancio – spese suddivise per titoli, e macro-aggregati;
5. Conto economico;
6. Stato patrimoniale;
7. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
8. Relazione sulla gestione;
9. Composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
10. Prospetto dati SIOPE con raffronto dati della Banca d'Italia;
11. Elenco residui attivi e passivi;
12. Elenco indirizzi internet per visibilità del rendiconto;
13. Piano degli indicatori;
14. Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio;
15. Delibera di Assemblea n. 11 del 20/07/2023 relativa alla salvaguardia degli equilibri di Bilancio;
16. Parametri di deficitarietà;
17. Prospetto costi per missione;
18. Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità;
19. Quadro generale riassuntivo;
20. Quadro generale riassuntivo del fondo cassa;
21. Tabella riassuntiva degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2023;
22. Delibera di Comitato n. 4 del 06/03/2024 relativa al riaccertamento ordinario dei residui;
23. Allegato A1 quote accantonate;
24. Allegato A2 quote vincolate;
25. Allegato A3 quote destinate;
26. Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2023
27. Conto del Tesoriere anno 2023
28. Elenco dei beni da inventario

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;

Tenuto conto che

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n 1/2023 al n. 9/2023 nelle carte di lavoro;

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa

assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 11 in data 20/07/2023;
- che non si è riscontrata l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 2023 e precedenti con atto di Comitato n. 4 del 06/03/2024, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 214 reversali e n. 379 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banca Intesa San Paolo, reso in data 29/01/2024 e recepito al prot. Generale dell'Ente al n. 60, e si sintetizzano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

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 netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 455.445,77
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 455.445,77

Il fondo cassa non ha vincoli

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 65.200,02 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	€ 307.009,81
Impegni di competenza (al netto del fondo FPV finale)	-	€ 234.309,79
SALDO		€ 72.700,02
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2023	+	€ 11.609,23
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2023	-	€ 19.109,23
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		€ 65.200,02

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	€ 65.200,02
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	€ 313.484,47
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		€ 378.684,49

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO 2023

VERIFICA EQUILIBRI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.609,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	265.157,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	192.457,13
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.109,23
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		65.200,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	50.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		114.200,02
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	3.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		111.200,02
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.198,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		112.398,30

VERIFICA EQUILIBRI IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 -- 5.00 -- 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 -- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 -- Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		1.000,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.000,00
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.000,00

VERIFICA EQUILIBRI ATTIVITA' FINANZIARIE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		115.200,02
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	3.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		112.200,02
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.198,28
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		113.398,30

VERIFICA EQUILIBRI INVESTIMENTI PLURIENNALI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		114.200,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	50.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	3.000,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-1.198,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		62.398,30



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 397.130,19, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 399.263,05
RISCOSSIONI	(+)	€ 7.914,43	€ 286.910,11	€ 294.824,54
PAGAMENTI	(-)	€ 34.255,38	€ 204.386,44	€ 238.641,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 455.445,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 455.445,77
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	€ 44.666,00	€ 20.099,70	€ 64.765,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 74.048,70	€ 29.923,35	€ 103.972,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 19.109,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			€ 397.130,19
DISPONIBILE AL NETTO DEL FONDO				-€ 15.398,38
				€ 381.731,81



b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo biennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2023	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 397.130,19	€ 327.081,13
di cui:		
a) Parte accantonata – fondo contenzioso nel 2020/tfr dipendenti nel 2021		
b) Parte vincolata – TFR dipendenti	€ 15.398,38	€ 13.596,66
c) Parte destinata a investimenti		
e) Parte disponibile (+/-)	€ 381.731,81	€ 313.484,47

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Risultato di amministrazione	€ 397.130,19
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	€ 15.398,38
Totale parte accantonata (B)	€ 15.398,38
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - tfr dipendenti	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 381.731,81

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Comitato n. 4 del 06/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01/2023	riscossi/ pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	€ 52.580,43	€ 7.914,43	€ 44.666,00	0,00
Residui passivi	€ 113.153,12	€ 34.255,38	€ 74.048,70	- € 4.849,04

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
saldo gestione di competenza (+ o -)	€ 65.200,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 65.200,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.849,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.849,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 65.200,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.849,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 313.484,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (ACCANTONAMENTO AL FONDO TFR)	€ 13.596,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	€ 397.130,19

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2023, è determinato in € 19.109,23 ed è di parte corrente, poiché l'Ente non ha registrato movimenti in conto capitale.

L'Organo di revisione da' atto che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità poiché non esistono crediti di difficile esazione. Infatti le entrate dell'Ente sono costituite quasi completamente da trasferimenti dagli enti costituenti il Bacino.

Fondi spese e rischi futuri

Non sono stati accantonati fondi per spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme al fondo contenzioso in quanto non vi sono cause in corso.

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata la somma complessiva di €. 15.398,38 per TFR dipendenti.

Spese di rappresentanza

L' Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

L'ente non ha sostenuto spese per autovetture, e non ne ha in dotazione. Ha proceduto in ogni caso alla comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica in merito al censimento permanente delle autovetture di servizio.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'Ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica.

Spese in conto capitale

L'Ente NON ha sostenuto spese in conto capitale.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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 di comitato n. 4 del 06/03/2024 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2023 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2022 e precedenti euro 0,00

residui passivi derivanti dall'anno 2022 e precedenti euro 4.849,04

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000 (Tuel). I nuovi parametri devono essere utilizzati dal rendiconto 2018.

Il Consiglio di Bacino, nel complesso risulta essere un ente non strutturalmente deficitario, anche se si riscontrano i seguenti parametri deficitari:

- parametro P1 (incidenza delle spese rigide, ripiano, personale e debito su entrate correnti):

"Incidenza delle spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) - deficitario se maggiore del 48%"

- parametro P2 (incidenza delle entrate proprie sulle entrate correnti):

"Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente - deficitario se minore del 22%"

Tale parametro per il Consiglio di Bacino è scarsamente significativo poiché l'Ente trae le proprie risorse dai trasferimenti degli enti soci. Tali entrate vanno allocate nel titolo secondo. Il parametro è influenzato da un'unica posta, che rappresenta il rimborso da parte dei Comuni soci delle spese sostenute dal Consiglio di Bacino per spese di gara.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere ha reso il conto della gestione, (recepito al ns.prot.60 in data 29/01/2024), entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

Si rilevano, tra gli allegati al Rendiconto 2023, le stampe relative agli adempimenti di cui alla procedura SIOPE, sia per gli incassi che per i pagamenti, i cui saldi corrispondono a quelli del tesoriere.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2023 ammonta ad €. 73.650,92

La parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.849,04

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

	2021	2022	2023
€	783,52	€ 609,94	€ 0,00

La voce "altri proventi finanziari", pari ad € 0,70, si riferisce agli interessi maturati sul conto di Tesoreria nell'anno 2023.

STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3..

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31.12.2023 ammonta ad €. 389.364,54

RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Comitato è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio De Crescenzo

