

Azienda speciale consortile per la gestione
delle politiche sociali nell'ambito territoriale A1
Via Fontananuova (ex sede Alto Calore)
83031 Ariano Irpino AV

Verbale n. 4 del 15 Maggio 2024

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

**AZIENDA CONSORTILE
PER LA GESTIONE DELLE POLITICHE SOCIALI
NEI COMUNI DELL'AMBITO TERRITORIALE A1**

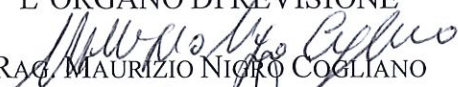
**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2023**



L'ORGANO DI REVISIONE


RAG. MAURIZIO NIGRO COGLIANO


DR. ALESSANDRO FILIPPONE


DR. ROBERTO CARDINALE

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 ...	16
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
CONCLUSIONI.....	23



Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15 Maggio 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

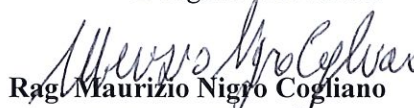
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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 in merito all'approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Azienda Consortile per la Gestione delle Politiche Sociali nei Comuni dell'Ambito Territoriale A1 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ariano Irpino, lì 15/05/2024

L'organo di revisione


Rag. Maurizio Nigro Cogliano


Dr. Alessandro Filippone


Dr. Roberto Cardinale

INTRODUZIONE

I sottoscritti Alessandro Filippone, Roberto Cardinale, Maurizio Nigro Cogliano, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 19/04/21;

- ◆ ricevuta in data 23.04.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 e relativi allegati approvati con delibera del C.d.A. n. 18 del 19/04/2024, 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 dell'esercizio 2023 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'assemblea consortile n. 7 del 12/01/2012;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ a partire dalla data della nomina (Delibera del 19 Aprile 2021 notificata in data 4 Maggio 2021) i Revisori hanno svolto le loro funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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 dal C.d.A., dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali n. 4,

di cui variazioni relative a seguito riaccertamento ordinario residui 2023 – 2, di cui una di cassa ;

di cui variazioni dell'azienda consortile fatte in assemblea, previa preventiva approvazione da parte del C.d.A. e ratifica ex art. 175, c. 4, TUEL – 2 ;

di cui variazioni del Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL - 0 ;

di cui variazioni degli altri Responsabili qualora previsto dal Regolamento di Contabilità – 0.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione in carica nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, pur sollecitando i rappresentanti dei Comuni consorziati che ancora non lo avessero fatto, ad adempiere puntualmente all'obbligo di trasferimento delle quote di propria competenza, nel rispetto delle norme statutarie.

L'organo di revisione ha verificato, in ordine all'Ente sottoposto al controllo, quanto segue:

- **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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio così come esplicitamente dichiarato al Collegio da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari, Dott. Raffaele Manganiello;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.005.264,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.005.264,78

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

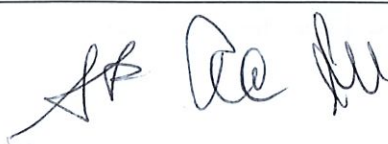
	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 974.227,49	€ 1.271.302,60	€ 1.005.264,78
di cui cassa vincolata	€ -	€ 3.900,00	€ 506.100,82

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.271.302,60			€ 1.271.302,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 0,00	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 25.932.553,21	€ 4.822.597,25	€ 3.205.372,05	€ 8.027.969,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 400,24	€ -	€ 0,24	€ 0,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 25.932.953,45	€ 4.822.597,25	€ 3.205.372,29	€ 8.027.969,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.893.652,08	€ 4.539.271,32	€ 3.749.539,32	€ 8.288.810,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ -	€ 0,00	€ - 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.893.652,08	€ 4.539.271,32	€ 3.749.539,32	€ 8.288.810,64
Differenza D (D=B-C)	=	€ -960.698,63	€ 283.325,93	€ - 544.167,03	€ 1.010.461,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -960.698,63	€ 283.325,93	€ -544.167,03	€ 1.010.461,50
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 30.333,76	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 30.333,76	€ -	€	€.....
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 30.333,76	€ -	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 2.00	+	€	€ -	€ -	€
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	€ -	€	€.....
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	€ -	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 30.333,76	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -



Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 2.251.812,34	€ 1.340.719,90	€ -	€ 1.340.719,90
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 2.554.749,89	€ 1.333.347,15	€ 12.569,47	€ 1.345.916,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 38.008,18	€ 290.698,68	€ - 556.736,50	€ 1.005.264,78

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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 **ha allegato** al rendiconto quanto previsto dall' art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ossia un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

La gestione di competenza presenta un **risultato** di Euro 156.586,55

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	156.586,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	155.586,55

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	155.586,55
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.851,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	157.438,37

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	
Saldo Gestione di competenza	1.873.040,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.832.816,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.549.270,19
Saldo FPV	-1.716.454,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati+	
Minori residui attivi riaccertati-	- 404.814,37
Minori residui passivi riaccertati+	243.756,31
Saldo Gestione residui	- 161.058,06
Riepilogo	
Saldo Gestione competenza	1.873.040,65
Saldo FPV	- 1.716.454,10



Saldo Gestione residui	- 161.058,06
Avanzo esercizi precedenti applicato	
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+ 19.790,18
Risultato di Amministrazione al 31/12/2023	15.318,67

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€	€ -	€ -	
Titolo II	€ 17.232.583,91	€ 11.534.165,56	€ 4.822.597,25	41,8114
Titolo III	€ 400,00	€	€ -	0
Titolo IV	€	€	€ -	0
Titolo V	€ -	€ -	€ -	



VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.832.816,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.534.165,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.661.125,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.549.270,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		156.586,55
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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		156.586,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	155.586,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.851,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		157.438,37
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		156.586,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		155.586,55

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.851,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		157.438,37
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		156.586,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	- 1.851,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		157.438,37
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.		
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.		
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.		

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 negli esercizi 2024-2025-2026 di riferimento;

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	1.832.816,09	3.549.270,19
FPV di parte capitale		
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FPV	2021	2022	2023
FPV di parte corrente accantonato al 31/12	1.275.038,38	1.832.816,09	3.549.270,19
FPV di parte capitale			
FPV per partite finanziarie			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari ad Euro 15.318,67 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.271.302,60
RISCOSSIONI	(+)	3.205.372,29	6.163.317,15	9.368.689,44
PAGAMENTI	(-)	3.762.108,79	5.872.618,47	9.634.727,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.005.264,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.005.264,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.122.928,98	6.711.568,52	11.834.497,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.145.946,87	5.129.226,55	9.275.173,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.549.270,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			15.318,67

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	74.022,93	19.790,18	15.318,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.514,55	15.485,12	14.633,30
Parte vincolata (C)			
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	56.508,38	4.305,06	685,37

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 del C.d.A. n. 17 del 19/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del C.d.A. n. 17 del 19/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.733.115,64	€ 3.205.372,29	€ 5.122.928,98	-€ 404.814,37
Residui passivi	€ 8.151.811,97	€ 3.762.108,79	€ 4.154.946,87	-€ 243.756,31

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	attivi	passivi
Gestione corrente non vincolata	404.814,37	243.756,31
Gestione corrente vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
Minori residui	404.814,37	243.756,31

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. L'importo del FCDE al 31.12.2023 è pari ad € 3.633,30.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 determinato, tuttavia, non 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.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, con delibera del C.d.A. n. 12 del 04.03.2024, ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per un importo pari ad euro 6.000,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 156.586,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 155.586,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 157.438,37

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

STATO 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali		
	Immobilizzazioni materiali	93.408,21	93.427,51
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	93.408,21	93.427,51
2.1	Terreni		
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati		
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	77.327,04	75.336,19
2.7	Mobili e arredi	16.081,17	18.091,32
2.8	Infrastrutture		
2.9	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
B	Totale immobilizzazioni materiali	93.408,21	93.427,51
IV	Immobilizzazioni finanziarie		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	93.408,21	93.427,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenza		
	Totale rimanenza		
II	Crediti	11.830.864,20	8.721.071,66
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		

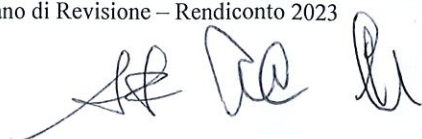
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.626.051,65	8.718.259,08
a	verso amministrazioni pubbliche	11.606.853,66	8.662.925,32
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	21.197,79	55.333,76
3	Verso clienti ed utenti		
4	Altri Crediti	2.812,55	2.812,58
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per terzi		
c	altri	2.812,55	2.812,58
	Totale crediti	11.830.864,20	8.721.071,66
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide	1.005.264,78	1.271.302,60
1	Conto di tesoreria	1.005.264,78	1.271.302,60
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.005.264,78	1.271.302,60
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.836.128,98	9.992.374,26
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.929.537,19	10.065.801,77

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.412.684,99	1.412.684,99
II	Riserve		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be		
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.919,87	512.304,81
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	512.304,81	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.926.909,67	1.924.989,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	11.000,00	9.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.000,00	9.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	vi altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e finanziarie		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	7.656.570,92	6.661.770,16
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	397.268,37	250.506,89
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	379.390,17	250.055,89
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	17.896,20	8.441,00
5	Altri debiti	1.221.316,13	1.231.534,92
a	tributari		105.729,07
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		3.088,03
c	per attività svolta per terzi		
d	altri	1.221.316,13	1.122.717,82
	TOTALE DEBITI (D)	9.275.173,42	8.151.811,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.716.454,10	
1	Contributi agli investimenti		
e	da altre amministrazioni pubbliche		
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	1.716.454,10	
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.716.454,10	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.929.537,19	10.085.801,77

CONTI D'ORDINE		2023	2022
	1) Impegni su esercizi futuri	3.549.270,19	1.832.816,09
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.549.270,19	1.832.816,09

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.617.711,46	8.529.523,49
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.617.711,46	8.529.523,49
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi dalla vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	Ricavi dalla vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.617.711,46	8.529.523,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.069,79	7.786,00
10	Prestazioni di servizi	2.706.620,62	3.094.281,29
11	Utilizzo beni di terzi		
12	Trasferimenti e contributi	167.168,00	142.080,00
a	Trasferimenti correnti	167.168,00	142.080,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	1.196.290,95	1.537.723,92
14	Ammortamenti e svalutazioni	36.156,52	29.901,65
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	36.156,52	27.122,22
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		2.779,43
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		1.000,00
17	Altri accantonamenti	2.000,00	
18	Oneri diversi di gestione	5.487.640,43	3.072.486,67
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.605.952,31	7.865.259,53
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		211.759,15	664.263,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,21	0,24
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	0,21	0,24
Totale proventi finanziari		0,21	0,24
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,21	0,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		



23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	252.166,99	202.515,62
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	252.166,99	202.515,62
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	252.166,99	202.515,62
25	Oneri straordinari	404.814,37	277.709,12
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	404.814,37	277.709,12
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	404.814,37	277.709,12
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-152.647,38	-75.193,50
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	59.111,98	569.070,70
26	Imposte (*)	57.192,11	56.705,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.919,87	512.304,81

CONCLUSIONI

Considerata la mole di impegni e di accertamenti eliminati nel riaccertamento ordinario dei residui, si invita l'Ente a porre maggiore attenzione nella determinazione della sussistenza dei requisiti posti a base degli impegni di spesa e degli accertamenti di entrata.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MAURIZIO NIGRO COGLIANO - COMPONENTE

DOTT. ALESSANDRO FILIPPONE - COMPONENTE

DOTT. ROBERTO CARDINALE - PRESIDENTE

