

**AGENZIA REGIONALE  
PROTEZIONE DELL'AMBIENTE  
ARPA  
VALLE D'AOSTA**

**Relazione dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di provvedimento del Direttore Generale di approvazione del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2023**

IL REVISORE UNICO  
FIRMATO DIGITALMENTE  
PARINI AMEDEO MARIA

Firmato digitalmente da: Parini Amedeo  
Maria  
Luogo: Aosta  
Data: 30/04/2024 13:09:34

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta provvedimento del Direttore generale di approvazione del rendiconto della gestione operando ai sensi e nel rispetto:

- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- della legge istitutiva dell'Ente, l.r. 7/2018;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- del regolamento contabile dell'Ente;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di provvedimento del Direttore Generale di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 di ARPA Valle D'Aosta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## SOMMARIO

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	4
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	4
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i> .....	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	9
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	11
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	12
<i>Analisi dell'indebitamento e gestione del debito</i> .....	13
<i>Rapporto con Organismi Partecipati</i> .....	13
<i>Contabilità Economico Patrimoniale</i> .....	13
<i>Relazione del Direttore Generale al Rendiconto</i> .....	15
<b>CONCLUSIONI</b> .....	15

**INTRODUZIONE**

In data 16/4/2024 sono stati trasmessi al Revisore i documenti relativi al rendiconto di gestione:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze assegnate dalla legge istitutiva dell'Ente 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;

**RIPORTA**

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

**Verifiche preliminari**

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 **non applica il TUEL e pertanto ritiene di non essere soggetto alla disciplina** dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili; ad ogni modo, la contabilità in proposito non ravvisa criticità e gli agenti contabili hanno reso il loro conto all'Ente.

**CONTO DEL BILANCIO****Il 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 1.206179,67 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.023.661,58
RISCOSSIONI	(+)	286.941,58	8.194.096,36	8.481.037,94
PAGAMENTI	(-)	1.513.065,66	7.007.264,52	8.520.330,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.984.369,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.984.369,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	433.508,24	432.873,21	866.381,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	724.181,82	1.680.105,05	2.404.286,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			219.053,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.021.230,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.206.179,67</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2023	2022	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.206.179,67 €	2.051.886,17 €	1.646.165,56 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	361.258,05 €	204.845,10 €	260.566,55 €
Parte vincolata (C)	84.284,35 €	73.517,50 €	51.789,71 €
Parte destinata agli investimenti (D)	53.122,08 €	107.133,24 €	50.232,28 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	707.515,19 €	1.666.390,33 €	1.283.577,02 €

5

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €							
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €							
Finanziamento spese di investimento	1.361.361,50 €	1.361.361,50 €							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €							
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €							
Altra modalità di utilizzo	305.022,76 €	305.022,76 €							
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €				
Utilizzo parte vincolata	73.517,50 €					- €	73.517,50 €	- €	- €
Utilizzo parte destinata agli investimenti	107.133,24 €								107.133,24 €
Valore delle parti non utilizzate	6,07 €	6,07 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.847.041,07 €</b>	<b>1.666.390,33 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>73.517,50 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 60.400,00
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 250.860,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa 2023 al 2024</b>	€ 1.240.284,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 989.424,25
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.492,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 215.610,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 204.117,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 60.400,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 989.424,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 204.117,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.773.517,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 278.368,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.206.179,67

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>510.154,95</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	73.216,08
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>426.938,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	146.412,95
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>280.525,92</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>213.538,30</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.068,27
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>202.470,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>202.470,03</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>723.693,25</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		84.284,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>629.408,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		146.412,95
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>482.995,95</b>

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), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 723.693,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 629.408,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 482.995,95
- 

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

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

- 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:

<b>FPV</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
FPV di parte corrente	€ 219.053,93	€ 185.860,00
FPV di parte capitale	€ 1.021.230,32	€ 65.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2022	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 219.053,93	€ 185.860,00	€ 219.053,93
- 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 *	€ 219.053,93	€ 185.860,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

	2023	2022	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.021.230,32	€ 65.000,00	€ 1.021.230,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.021.230,32	€ 65.000,00	€ -
- 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	185.600,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**) - Acquisizione beni e servizi	33.453,93
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>219.053,93</b>

**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 con atto 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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 731.942,31	€ 286.941,58	€ 433.508,24	-€ 11.492,49
Residui passivi	€ 2.452.857,72	€ 1.513.065,66	€ 724.181,82	-€ 215.610,24

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.492,49	€ 196.587,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 19.022,73
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 11.492,49</b>	<b>€ 215.610,24</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua

eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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 da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023						
	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo II</b>	135.421,72	31.857,48	7.255,97	30.843,68	169.168,25	374.547,10
<b>Titolo III</b>	40.482,62	866,74	8.143,71	7.771,42	222.510,79	279.775,28
<b>Titolo IV</b>	63.779,60	107.085,30	9.723,70	-	747,00	181.335,60
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	-	-	-	-	30.723,47	30.723,47
<b>Totali</b>	239.683,94	139.809,52	25.123,38	38.615,10	423.149,51	866.381,45

Analisi residui passivi al 31.12.2023						
	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	3.456,13	26.401,29	84.359,39	213.223,55	1.171.669,62	1.499.109,98
<b>Titolo II</b>	10.127,04	-	171.053,62	215.560,80	423.933,55	820.675,01
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	84.501,88	84.501,88
<b>Totali</b>	13.583,17	26.401,29	255.413,01	428.784,35	1.680.105,05	2.404.286,87

### 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.

### 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)	€ 3.984.369,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.984.369,34

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

	2023	2022	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.984.369,34	€ 4.023.661,58	€ 3.671.889,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Non esiste cassa vincolata.

### **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.

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;
- 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -28,25 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 459.979,49.

### **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 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 53.258,05.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0 e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

L'Ente ha svalutato interamente il credito per il quale è in essere un contenzioso. Non ritiene che possano insorgere passività o rischi potenziali e pertanto non ha accantonato alcuna somma al fondo in oggetto.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non sussiste obbligo di costituzione del Fondo.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 308.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale essendo scaduto l'attuale contratto nel 2022.

### 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:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	-	-	
<b>Titolo 2</b>	6.872.013,56	6.540.506,97	95,18%
<b>Titolo 3</b>	347.479,51	329.274,09	94,76%
<b>Titolo 4</b>	535.848,63	351.146,00	65,53%
<b>Titolo 5</b>	-	-	

L'Ente ha affidato la riscossione delle entrate patrimoniali all'Agenzia delle Entrate Riscossione ed ha adeguatamente stimato il rischio di insolvenza nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

#### 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	3.912.297,34 €	3.977.011,39 €	64.714,05 €
102	imposte e tasse a carico ente	290.541,19 €	287.516,67 €	- 3.024,52 €
103	acquisto beni e servizi	2.061.055,83 €	2.250.224,54 €	189.168,71 €
104	trasferimenti correnti	- €	- €	- €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106	fondi perequativi	- €	- €	- €
107	interessi passivi	- €	- €	- €
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	32.100,00 €	32.100,00 €
110	altre spese correnti	58.820,22 €	84.602,34 €	25.782,12 €
<b>TOTALE</b>		<b>6.322.714,58 €</b>	<b>6.631.454,94 €</b>	<b>308.740,36 €</b>

La spesa corrente ha risentito dell'inflazione del'ultimo periodo con un incremento proporzionale.

##### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.023.576,50 €	649.872,12 €	- 373.704,38 €
203	Contributi agli investimenti	- €	- €	- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €

205	Altre spese in conto capitale	- €	- €	- €
	<b>TOTALE</b>	<b>1.023.576,50 €</b>	<b>649.872,12 €</b>	- 373.704,38 €

L'Organo di revisione ha verificato che per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzati trasferimenti vincolati o risorse proprie senza ricorso all'indebitamento.

### **Spese per il personale**

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e la retribuzione di risultato.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha iscritto al Fondo Pluriennale Vincolato le spese per retribuzione accessoria di risultato dovuta con competenza 2023.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha debiti fuori bilancio né ha dovuto riconoscerne**.

### ***Analisi dell'indebitamento e gestione del debito***

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento.

### ***Rapporto con Organismi Partecipati***

#### **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.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente detiene una partecipazione strumentale in INVA S.p.a. pari allo 0,0097% del capitale e strumentale a ricevere servizi da tale ente a partecipazione totalmente pubblica.

13

### ***Contabilità 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 proprio regolamento contabile e ove non previsto ispirandosi per analogia al d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet 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, ultima ricognizione ufficiale è avvenuta con riferimento al 2023.

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.494.468,25	6.426.769,44	67.698,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.873.680,47	4.750.761,32	122.919,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.368.148,72</b>	<b>11.177.530,76</b>	<b>190.617,96</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.388.070,31	7.604.548,50	-216.478,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	308.000,00	113.000,00	195.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.404.286,87	2.452.857,72	-48.570,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.267.791,54	1.007.124,54	260.667,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.368.148,72</b>	<b>11.177.530,76</b>	<b>190.617,96</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.054.684,25</b>	<b>80.860,00</b>	<b>973.824,25</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 814.655,40
Fondo svalutazione crediti	+	€ 53.258,05
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.532,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 866.381,45</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 2.404.286,87
Debiti da finanziamento	-	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.404.286,87</b>
		<b>€ 2.404.286,87</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	-
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	-220.439,90
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	220.439,90
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	32,62
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	-
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-620.304,16
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	403.793,35
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 361.258,05
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)	€ -
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 53.258,05
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 308.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.821.447,52	6.945.930,32	-124.482,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.891.394,45	6.380.076,64	511.317,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	152.538,73	0,00	152.538,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-22.530,07	118.772,51	-141.302,58
IMPOSTE	276.572,54	280.832,84	-4.260,30
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-216.510,81</b>	<b>403.793,35</b>	<b>-620.304,16</b>

### **Relazione del Direttore Generale al Rendiconto**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale.

### **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  
PARINI AMEDEO MARIA  
F.TO DIGITALMENTE