

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2 Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. Premessa	25
9. STATO PATRIMONIALE ATTIVO	26
10. STATI PATRIMONIALE PASSIVO	44
12. PNRR E PNC	52
13.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	54
14.IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	54
15. CONCLUSIONI	55

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA STEFANIA ZANELLI

Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 18 marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varsi, lì 18-03-2024

IL Revisore Unico
DOTT.SSA STEFANIA ZANELLI

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Stefania Zanelli, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 27/02/2023;

◆ ricevuta in data 06/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Unione n. 24 del 04/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione n. 30 del 02/10/2017;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 1

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 18
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 111.703 abitanti.

L'Unione *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Unione *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Unione *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*", in via preliminare ed ha avuto esito positivo nei controlli come da ricevuta rilasciata in data 05/03/2024;

- l'Unione, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Unione, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, *ha* rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

Descrizione	Totale avanzo a rendiconto 2022	Avanzo applicato a preventivo 2023	Variazione di aprile e applicazione avanzo C.U. 6 del 26/04/2023	Variazione salvaguardia degli equilibri C.U. 9 del 26/06/2023	Variazione novembre 2023	Totale avanzo da applicare
Avanzo accantonato						
per soccombenze contenzioso tassa governativa telefonia mobile	4.507,00		0,00	0,00	0,00	4.507,00
Accantonamento fondi rinnovi contrattuali	69.481,61		0,00	0,00	0,00	69.481,61
Fondo rischi contenziosi	100.000,00		0,00	0,00	0,00	100.000,00
Totale avanzo accantonato	173.988,61	0,00	0,00	0,00	0,00	173.988,61
Avanzo vincolato - vincoli di legge						
Polizia Municipale Associata vincolo ex art. 208	2.442,95		0,00	0,00	0,00	2.442,95
Totale avanzo vincolato - vincoli di legge	2.442,95		0,00	0,00	0,00	2.442,95
Avanzo vincoli da trasferimenti						
Sviluppo gestioni associate	353.304,89	268.772,50		37.467,26	0,00	47.065,13
Ufficio Personale Associato	182.376,32	6.043,00	30.000,00		0,00	146.333,32
Servizio Associato Informatica	117.280,84	50.500,00	66.780,84			0,00
Protezione Civile	38.285,14				38.285,14	0,00
Servizio Gare gestione	17.404,68		10.000,00		0,00	7.404,68
Servizio Sociale gestione	38.086,95	32.704,00			0,00	5.382,95
Coordinamento pedagogico	122.752,67	68.000,00			0,00	54.752,67
Centro per le famiglie	5.501,79				0,00	5.501,79
Pianificazione associata	53.911,56	30.000,00	23.911,56			0,00
Spese generali	97.015,76		20.000,00	62.250,00	0,00	14.765,76
Ufficio tecnico e sviluppo del territorio parte corrente	71.746,25	15.420,85		50.000,00	0,00	6.325,40
Polizia Locale Associata	119.455,04		72.278,58		0,00	47.176,46
Funzioni in materia sismica	108.528,12		99.088,44	9.000,00	0,00	439,68
Sue - Suap	165,85				0,00	165,85
Servizio Amministrativo Polizia Locale	24.909,47				0,00	24.909,47
Totale avanzo vincoli da trasferimenti	1.350.725,33	471.440,35	322.059,42	158.717,26	38.285,14	360.223,16
Avanzo destinato ad investimenti						
Totale avanzo destinato ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo libero						
Avanzo libero gestione	96.398,36		0,00	0,00	0,00	96.398,36
Totale avanzo libero	96.398,36	0,00	0,00	0,00	0,00	96.398,36
	1.623.555,25	471.440,35	322.059,42	158.717,26	38.285,14	633.053,08

- nel corso dell'esercizio 2023, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i consegnatari dei beni mobili e il tesoriere, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- l'Unione *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Unione non fornisce servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	----



2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo* di Euro 1.997.431,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.565.513,39
RISCOSSIONI	(+)	806.458,79	22.839.120,79	23.645.579,58
PAGAMENTI	(-)	2.379.102,74	20.845.148,26	23.224.251,00
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.986.841,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.986.841,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.387.266,00	2.260.489,45	3.647.755,45
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				88.347,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	976.916,65	4.007.042,21	4.983.958,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			564.200,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			89.006,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				1.997.431,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				24.507,00
Altri accantonamenti				122.338,61
			Totale parte accantonata (B)	146.845,61
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.991,57
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.543.595,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	1.546.587,00
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00

	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	303.998,91
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		24.507,00
Altri accantonamenti		122.338,61
	Totale parte accantonata (B)	146.845,61
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.991,57
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.543.595,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.546.587,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	303.998,91

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.951.655,52	1.623.555,25	1.997.431,52
di cui:			
Fondi vincolati	1.530.595,31	1.353.168,28	1.546.587,00
Fondi accantonati	240.723,79	173.988,61	146.845,61
Fondi destinati ad investimento			
Parte disponibile	180.336,42	96.398,36	303.998,91

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

dell'esercizio 2022

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 990.502,17					€ -	€ 990.502,17	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 633.053,08	€ 96.398,36	€ -	€ 100.000,00	€ 73.988,61	€ 2.442,95	€ 360.223,16	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.623.555,25	€ 96.398,36	€ -	€ 100.000,00	€ 73.988,61	€ 2.442,95	€ 1.350.725,33	€ -	€ -	€ -

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 247.419,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 671.954,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 653.207,04
SALDO FPV	€ 18.747,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 973,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.987,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.723,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 107.709,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 247.419,77
SALDO FPV	€ 18.747,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 107.709,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 990.502,17

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	633.053,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	1.997.431,52

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.197.465,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	52.857,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.089.009,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		55.598,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-80.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		135.598,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		59.203,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		59.203,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59.203,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.256.668,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		52.857,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.089.009,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		114802,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-80.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		194.802,71

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.256.668,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 114.802,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 194.802,71

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (vedi verbale n.2 del 19/02/2024).

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 535.073,40	€ 564.200,56
FPV di parte capitale	€ 136.880,68	€ 89.006,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	580.617,40	535.073,40	564.200,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	580.617,40	535.073,40	564.200,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	234.078,07
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi (per cartografia)</i>	44.710,68

<i>spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente(PNRR)</i>		37.605,60
<i>altro (pug,dpo,assetto idrogeologico, alert system, innovazione urbana)</i>		247.806,21
TOTALE SPESA CORRENTE		564.200,56
SPESA IN CONTO CAPITALE		89.006,48
TOTALE FPV 2023		653.207,04

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.293,39	136.880,68	89.006,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	136.880,68	89.006,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	10.293,39	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 19/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 19/02/2024).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 19/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.201.739,13	€ 806.458,79	€ 1.387.266,00	-€ 8.014,34
Residui passivi	€ 3.471.743,19	€ 2.379.102,74	€ 976.906,65	-€ 115.733,80

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	1.419.246,33	749.017,36	- 8.978,62	661.250,35
Titolo 3	47.723,17	24.941,43	964,28	23.746,02
Titolo 4	734.769,63	32.500,00	-	702.269,63
Titolo 5	-	-	-	-

Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	2.201.739,13	806.458,79	- 8.014,34	1.387.266,00

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.718.338,09	2.097.125,37	95.615,11	525.597,61
Titolo 2	626.626,03	179.310,22	7.310,85	440.004,96
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	126.779,07	102.667,15	12.797,84	11.314,08
TOTALE	3.471.743,19	2.379.102,74	115.723,80	976.916,65

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	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 8.014,34	€ 95.615,11
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 7.310,85
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 12.797,84
MINORI RESIDUI	€ 8.014,34	€ 115.723,80

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 e il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Al riguardo si osserva che l'Unione non ha entrate proprie sottoposte ad aleatorietà della riscossione pertanto non si è proceduto al calcolo e all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	34.621,72	80.838,50	545.790,13	1.352.644,37	2.013.894,72

Titolo 3	-	-	291,40	-	1.525,00	21.929,62	103.741,49	127.487,51
Titolo 4	-	5.298,36	-	400.000,00	-	296.971,27	799.966,59	1.502.236,22
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	4.137,00	4.137,00
TOTALE	-	5.298,36	291,40	434.621,72	82.363,50	864.691,02	2.260.489,45	3.647.755,45

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	-	127,91	264,72	57.932,36	82.529,60	384.743,02	3.234.258,63	3.759.856,24
Titolo 2	-	-	23.180,00	18.132,99	-	398.691,97	601.833,55	1.041.838,51
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	4.800,00	-	564,20	5.949,88	-	170.950,03	182.264,11
TOTALE	-	4.927,91	23.444,72	76.629,55	88.479,48	783.434,99	4.007.042,21	4.983.958,86

Dall'analisi delle seguenti tabelle l'andamento delle riscossioni, delle re imputazioni e del mantenimento dei residui di competenza:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti nel 2023
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	20.052.043,37	18.199.105,38	500.293,62	1.352.644,37
Titolo 3	3.214.473,55	3.110.732,06	-	103.741,49
Titolo 4	2.386.819,52	187.947,10	1.398.905,83	799.966,59
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.345.473,25	1.341.336,25	-	4.137,00
TOTALE	26.998.809,69	22.839.120,79	1.899.199,45	2.260.489,45

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni reimputati	Impegni mantenuti nel 2023
Titolo 1	22.700.342,78	18.965.790,53	500.293,62	3.234.258,63
Titolo 2	2.705.573,89	704.834,51	1.398.905,83	601.833,55
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.345.473,25	1.174.523,22	-	170.950,03
TOTALE	26.751.389,92	20.845.148,26	1.899.199,45	4.007.042,21

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.986.841,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.986.841,97

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.286.595,61	€ 3.565.513,39	€ 3.986.841,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 288.168,48	€ 449.553,62	€ 1.207.720,71

L'Ente nel corso del 2023 no ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'Ente *ha* provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, con determinazione dirigenziale nr. 58 del 29/01/2024.

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

Gestione della cassa (Rendiconto)		Stanziamenti finali di cassa	Riscossioni e Pagamenti
Entrate			
Entrate Tributi	+		
Trasferimenti correnti	+	21.004.858,89	18.948.122,74
Extratributarie	+	3.555.793,23	3.135.673,49
Entrate in conto capitale	+	3.020.693,37	220.447,10
Riduzione di attività finanziarie	+		
Accensione di prestiti	+		
Anticipazioni da	+	800.000,00	

tesoriere/cassiere			
Entrate C/terzi e partite giro	+	2.225.000,00	1.341.336,25
Somma		30.606.345,49	23.645.579,58
Fondo di cassa iniziale	+		3.565.513,39
Totale		30.606.345,49	27.211.092,97
Uscite			
Correnti	+	26.925.897,30	21.062.915,90
In conto capitale	+	3.395.339,21	884.144,73
Incremento attività finanziarie	+		
Rimborso di prestiti	+		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	+	800.000,00	
Spese C/terzi e partite giro	+	2.351.779,07	1.277.190,37
Totale		33.473.015,58	23.224.251,00
Risultato			
Totale entrate	+	30.606.345,49	27.211.092,97
Totale uscite	-	33.473.015,58	23.224.251,00
Fondo di cassa finale			3.986.841,97

3.2 Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ha rispettato il termine di pagamento chiudendo il 2023 con un indicatore di -11,84 (pubblicato nel sito dell'ente in amministrazione trasparente – pagamenti dell'amministrazione): l'Unione ha pertanto rispettato i tempi di pagamento.

- L'Unione, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

- Appurato che, relativamente all'esercizio 2023, l'Unione presenta i seguenti indicatori desunti attraverso i dati pubblicati dalla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC) e richiamati nella deliberazione di Giunta Unione n. 16 del 12 febbraio 2024:

- Stock del debito al 31/12/2022 € 0,00;
- Obiettivo di riduzione del debito (-10%) € 0,00;
- Fatture ricevute nel 2023 € 2.857.446,49;

- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023 € 142.872,32;
- Stock del debito al 31/12/2023 € 0;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. -12;
- Tempo medio ponderato di pagamento: gg. 19;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si osserva che l'Unione dei Comuni Reno Lavino e Samoggia non ha entrate proprie sottoposte ad aleatorietà della riscossione pertanto non si è proceduto al calcolo dell'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Unione non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due anni precedenti.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 a carico dell'ente, di cui alla deliberazione di Giunta Unione n. 22 del 4 marzo 2024, è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Unione, **non è** nelle condizioni previste dalla Legge n. 145/2018 art. 1 c. 859, pertanto non è tenuto ad iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali, come risultante dalla deliberazione di Giunta Unione n. 16 del 12 febbraio 2024.

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 122.338,61 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Natura del Fondo	Importo
Fondo passività potenziali e perdite partecipate e altri servizi generali	4.507,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	18.423.234,78	19.585.612,56	19.551.749,75	106,13	99,83
Titolo 3	2.300.010,06	3.508.070,06	3.214.473,55	139,76	91,63
Titolo 4	928.471,27	2.285.923,74	987.913,69	106,40	43,22
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
Titolo 7	800.000,00	800.000,00	-	0,00	0,00
Titolo 9	1.935.000,00	2.225.000,00	1.345.473,25	69,53	60,47
TOTALE	24.386.716,11	28.404.606,36	25.099.610,24	102,92	88,36

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 2018 sono state conferite le funzioni relative alle polizia locale come da convenzione tra l'Unione dei comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia e i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa per la gestione associata di servizi e attività di polizia locale e la costituzione di un corpo di polizia locale unico tra i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa è stato approvato con deliberazione di consiglio n. 1 del 12/02/2018.

Ne deriva che nel corso del 2023 sono state incassate dall'Unione le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) che, in base al principio di territorialità della sanzione elevata, sono state riversate ai comuni competenti, di norma mensilmente.

Spetta ad ogni singolo ente l'assolvimento degli obblighi previsti dall'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, così come determinato dal Comune di Casalecchio di Reno con deliberazione n. 142 del 28/12/2018, dal Comune di Monte San Pietro con deliberazione n. 107 del 6/12/2018 e dal Comune di Zola Predosa con deliberazione n. 129 del 19/12/2018, oltre alla gestione degli importi a residuo e all'accantonamento a titolo di fondo crediti in ragione dell'incertezza della riscossione.

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.708.878,78	€ 2.858.094,31	€ 2.953.170,89
riscossione	€ 1.649.151,14	€ 2.858.094,31	€ 2.867.684,59
% riscossione	96,50	100,00	97,11

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	21.082.230,13	24.273.349,43	22.200.049,16	105,30	91,46
Titolo 2	1.095.871,27	2.768.713,18	1.306.668,06	119,24	47,19
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
Titolo 5	800.000,00	800.000,00	-	0,00	0,00
Titolo 7	1.935.000,00	2.225.000,00	1.345.473,25	69,53	60,47
TOTALE	24.913.101,40	30.067.062,61	24.852.190,47	99,76	82,66

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	€ 3.895.298,65	€ 3.863.944,74	-31.353,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 268.016,95	€ 260.518,20	-7.498,75
103	acquisto beni e servizi	€ 3.002.820,81	€ 2.668.987,00	-333.833,81
104	trasferimenti correnti	€ 15.220.192,35	€ 15.188.052,18	-32.140,17
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 233.561,02	€ 155.876,75	-77.684,27
110	altre spese correnti	€ 96.073,93	€ 62.670,29	-33.403,64
TOTALE		€ 22.715.963,71	€ 22.200.049,16	-515.914,55

Spese per il personale

L'Unione non è tenuta al rispetto del limite della spesa di personale fissato dall'art. 1 comma 557-quater L. 296/2006, in quanto per consolidato orientamento della Corte dei Conti le spese di personale riferite al servizio associato devono essere ripartite tra i Comuni aderenti alla convenzione, i quali ne tengono conto nel determinare il proprio tetto di spesa del personale e nel verificare il rispetto della normativa vincolistica in materia di assunzioni di personale. Infatti la spesa di personale dell'Unione (al netto degli arretrati contrattuali) viene esposta nel tetto di ciascun Comune in quota parte di spettanza. Questa previsione è sempre citata nelle deliberazioni dei piani di fabbisogno dell'Unione.

Le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 (2. A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione) non sono applicabili alle Unioni.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese di investimento, per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 417.532,03	€ 753.696,79	336.164,76
203	Contributi agli investimenti	€ 318.971,27	€ 552.971,27	234.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 736.503,30	€ 1.306.668,06	570.164,76

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2023 non si rilevano debiti fuori bilancio come risulta da apposita dichiarazione rilasciata dal Direttore dell'Unione.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Unione non ha mai fatto ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 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 : G.A.L. – Gruppo Azione Locale Appennino Bolognese, ASC Insieme.

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

Per la società Lepida SCPA non è stato possibile alla data odierna acquisire l'asseverazione firmata dall'organo di controllo e quindi non è stato possibile verificare la conciliazione dei rapporti di debito e credito.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con deliberazione consiliare n. 12 del 25 settembre 2023.

In tale delibera viene dato atto che l'Unione, non gestendo servizi pubblici a rilevanza economica, non è tenuta alla predisposizione della relazione contenente i risultati della ricognizione sulle verifiche periodiche della situazione gestionale dei servizi pubblici a rilevanza economica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 *non sono stati* addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate, in quanto la liquidazione e il pagamento sono effettuati nei termini previsti nel rispetto dell'indice dei pagamenti.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

8. Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue

dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

9. STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 10.722,58	€ 20.830,28
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 208.022,83	€ 150.341,29
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 810.498,01	€ 371.308,87
	9 Altre	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.029.243,42	€ 542.480,44
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00

1.2	Fabbricati	€	0,00	€	0,00
1.3	Infrastrutture	€	0,00	€	0,00
1.9	Altri beni demaniali	€	0,00	€	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€	304.702,47	€	379.048,88
2.1	Terreni	€	0,00	€	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.2	Fabbricati	€	0,00	€	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.3	Impianti e macchinari	€	0,00	€	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	87.653,03	€	67.356,13
2.5	Mezzi di trasporto	€	43.315,70	€	63.451,37
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	118.383,58	€	221.662,40
2.7	Mobili e arredi	€	3.236,90	€	2.094,21
2.8	Infrastrutture	€	52.113,26	€	24.484,77
2.99	Altri beni materiali	€	0,00	€	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	350.226,13	€	349.585,41
	Totale immobilizzazioni materiali	€	654.928,60	€	728.634,29
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€	102.996,75	€	126.158,70
a	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€	4.955,75	€	4.938,70
c	<i>altri soggetti</i>	€	98.041,00	€	121.220,00
2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	102.996,75	€	126.158,70
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	1.787.168,77	€	1.397.273,43
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€	0,00	€	0,00
	Totale rimanenze	€	0,00	€	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€	0,00	€	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	0,00	€	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	3.516.130,94	€	2.154.015,96
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	3.382.682,29	€	2.076.419,23
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00

	c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€	133.448,65	€	77.596,73
	3	Verso clienti ed utenti	€	5.908,69	€	0,00
	4	Altri Crediti	€	37.368,82	€	47.723,17
	a	<i>verso l'erario</i>	€	0,00	€	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	0,00	€	0,00
	c	<i>altri</i>	€	37.368,82	€	47.723,17
		Totale crediti	€	3.559.408,45	€	2.201.739,13
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
	2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	€	3.986.841,97	€	3.565.513,39
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	0,00	€	3.565.513,39
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	3.986.841,97	€	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€	88.347,00	€	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
		Totale disponibilità liquide	€	4.075.188,97	€	3.565.513,39
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	7.634.597,42	€	5.767.252,52
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
	2	Risconti attivi	€	0,00	€	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	0,00	€	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€	9.421.766,19	€	7.164.525,95

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	20.830,28	0,00	10.107,70	10.722,58
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	150.341,29	142.919,52	85.237,98	208.022,83
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	371.308,87	473.687,83	34.498,69	810.498,01
<i>Altre</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	542.480,44	616.607,35	129.844,37	1.029.243,42

IMM.NI MATERIALI - beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Infrastrutture</i>	24.484,77	29.315,13	1.686,64	52.113,26
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	349.585,41	181.656,24	181.015,52	350.226,13
TOTALE	374.070,18	210.971,37	182.702,16	402.339,39

<i>IMM.NI MATERIALI - beni mobili</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Impianti e macchinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	67.356,13	25.642,92	5.346,02	87.653,03
<i>Mezzi di trasporto</i>	63.451,37	0,00	20.135,67	43.315,70
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	221.662,40	98.986,49	202.265,31	118.383,58
<i>Mobili e arredi</i>	2.094,21	1.559,16	416,47	3.236,90
<i>Altri beni materiali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	354.564,11	126.188,57	228.163,47	252.589,21

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<i>PARTECIPAZIONI</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	4.938,70	17,05	0,00	4.955,75
<i>altri soggetti.</i>	121.220,00	0,00	23.179,00	98.041,00
TOTALE	126.158,70	17,05	23.179,00	102.996,75

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate dall'ente con le variazioni rilevate nell'esercizio in base al metodo del patrimonio netto:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO 2021	VALORE PARTECIP. ANNO 2021	PATRIMONIO NETTO ANNO 2022	VALORE PARTECIP. ANNO 2022	VARIAZIONI
CONTROLLATA	InSieme - Azienda Servizi per la Cittadinanza - Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno Lavino e Samoggia	100,000%	121.220,00	121.220,00	98.041,00	98.041,00	-23.179,00
CONTROLLATA	Lepida	0,001%	73.841.727,00	1.033,78	74.125.434,00	1.037,76	3,98
PARTECIPATA	G.A.L. Appennino Bolognese s.c.a r.l.	4,620%	84.522,00	3.904,92	84.805,00	3.917,99	13,07
				-		-	0,00
				126.158,70		102.996,75	- 23.161,95

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2023 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 0,00.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'ente non ha fondo crediti di dubbia esigibilità.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023	
CREDITI	+	€ 3.559.408,45	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 0,00	
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 88.347,00	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 3.647.755,45	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	2.076.419,23	20.394.341,92	19.088.078,86	3.382.682,29
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	77.596,73	232.514,43	176.662,51	133.448,65
TOTALE	2.154.015,96	20.626.856,35	19.264.741,37	3.516.130,94

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	0,00	3.088.771,80	3.082.863,11	5.908,69
TOTALE	0,00	3.088.771,80	3.082.863,11	5.908,69

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	21.532,61	21.532,61	0,00
<i>altri</i>	47.723,17	1.448.562,98	1.458.917,33	37.368,82
TOTALE	47.723,17	1.470.095,59	1.480.449,94	37.368,82

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	3.565.513,39	23.651.734,62	27.217.248,01	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	3.986.841,97	0,00	3.986.841,97
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	0,00	88.347,00	0,00	88.347,00



<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.565.513,39	27.726.923,59	27.217.248,01	4.075.188,97

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Si precisa che per l'esercizio 2023 è stata reintrodotta con DM del 25/07/2023 l'indicazione del saldo di cassa presso Banca d'Italia.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 88.347,00.

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti risconti attivi.

10. STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 647.734,54	€ 647.734,54
II	Riserve	€ 703.781,13	€ 726.943,08
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 304.702,47	€ 379.048,88
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 99.423,85	€ 122.585,80
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 299.654,81	€ 225.308,40
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 752.795,45	-€ 21.446,30
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.844.610,55	€ 1.866.056,85
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 3.948.921,67	€ 3.219.288,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 146.845,61	€ 173.988,61
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 146.845,61	€ 173.988,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 1.017.098,71	€ 1.069.025,60
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 3.281.254,20	€ 1.714.045,42
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.759.173,66	€ 909.912,38
c	<i>imprese controllate</i>	€ 1.491.126,68	€ 781.847,69
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 30.953,86	€ 22.285,35

5	Altri debiti	€	685.605,95	€	688.672,17
a	tributari	€	181.789,46	€	124.495,04
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	200.264,33	€	65.182,25
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€	0,00
d	altri	€	303.552,16	€	498.994,88
	TOTALE DEBITI (D)	€	4.983.958,86	€	3.471.743,19
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	€	205.559,43	€	161.154,14
II	Risconti passivi	€	136.480,62	€	138.351,84
1	Contributi agli investimenti	€	136.480,62	€	138.351,84
a	da altre amministrazioni pubbliche	€	136.480,62	€	138.351,84
b	da altri soggetti	€	0,00	€	0,00
2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
3	Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€	342.040,05	€	299.505,98
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€	9.421.766,19	€	7.164.525,95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	€	447.647,61	€	510.799,94
	2) beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€	447.647,61	€	510.799,94

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	647.734,54	0,00	0,00	647.734,54
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	379.048,88	127.557,45	201.903,86	304.702,47

<i>culturali</i>				
<i>altre riserve indisponibili</i>	122.585,80	17,05	23.179,00	99.423,85
<i>altre riserve disponibili</i>	225.308,40	201.903,86	127.557,45	299.654,81
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-21.446,30	774.241,75	0,00	752.795,45
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	1.866.056,85	0,00	21.446,30	1.844.610,55
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.219.288,17	1.103.720,11	374.086,61	3.948.921,67

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 3.948.921,67.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2023 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
-	127.557,45	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cu
127.557,45	-	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
201.903,86	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cu
-	201.903,86	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	498,03
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	2.738,87
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	87.653,03
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	136,62
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	89.753,91
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	8.353,22
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	14.882,99
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	4.348,00
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	43.315,70
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mob	INDISPONIBILE	908,84
1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	INDISPONIBILE	52.113,26
			304.702,47

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2022) è pari ad Euro 729.633,50. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
AIlb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 127.557,45	€ 201.903,86	-€ 74.346,41
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 127.557,45	€ 0,00	
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 201.903,86	
Alle	altre riserve indisponibili	€ 17,05	€ 23.179,00	-€ 23.161,95
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 17,05	€ 23.179,00	
AIlf	altre riserve disponibili	€ 201.903,86	€ 127.557,45	€ 74.346,41
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 201.903,86	€ 127.557,45	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 774.241,75	€ 0,00	€ 774.241,75
	<i>di cui Risultato di esercizio 2023</i>	€ 752.795,45	€ 0,00	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 21.446,30	€ 0,00	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 21.446,30	-€ 21.446,30
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 21.446,30	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.103.720,11	€ 374.086,61	€ 729.633,50

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 146.845,61 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO N-1	IMPORTO AL 31.12 ANNO N	VARIAZIONE
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	-	-	0,00
FONDI PER IMPOSTE	-	-	0,00
FONDO RINNOVI	69.481,61	122.338,61	52.857,00
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	-	-	0,00
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	-	-	0,00
ALTRI FONDI	104.507,00	24.507,00	-80.000,00
	173.988,61	146.845,61	-27.143,00

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023	
DEBITI	+	€ 4.983.958,86	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 0,00	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV	+	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.983.958,86	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>vl altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

2) Debiti verso Fornitori

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
Debiti verso fornitori	1.069.025,60	3.778.964,20	3.830.891,09	1.017.098,71
TOTALE	1.069.025,60	3.778.964,20	3.830.891,09	1.017.098,71

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	909.912,38	4.384.642,65	3.535.381,37	1.759.173,66
<i>imprese controllate</i>	781.847,69	11.733.581,32	11.024.302,33	1.491.126,68
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	22.285,35	39.770,75	31.102,24	30.953,86
TOTALE	1.714.045,42	16.157.994,72	14.590.785,94	3.281.254,20

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	124.495,04	1.410.375,07	1.353.080,65	181.789,46
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	65.182,25	1.234.109,89	1.099.027,81	200.264,33
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	498.994,88	4.291.274,29	4.486.717,01	303.552,16
TOTALE	688.672,17	6.935.759,25	6.938.825,47	685.605,95

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 205.559,43.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 136.480,62.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<i>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i>	<i>VALORE INIZIALE</i>	<i>VARIAZIONE IN AUMENTO</i>	<i>VARIAZIONE IN DIMINUZIONE</i>	<i>VALORE FINALE</i>
da altre amministrazioni pubbliche	138.351,84	110.925,76	112.796,98	136.480,62
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	138.351,84	110.925,76	112.796,98	136.480,62

- Concessioni pluriennali

Non sono presenti concessioni pluriennali.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 447.647,61 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Vari+</i>	<i>Vari-</i>	<i>Valore Finale</i>
1) Impegni su esercizi futuri	510.799,94	0,00	63.152,33	447.647,61
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00

6)garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	510.799,94	0,00	63.152,33	447.647,61



11. CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 20.541.534,66	€ 20.076.788,88
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 19.551.749,75	€ 19.517.002,07
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 112.796,98	€ 104.815,54
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 876.987,93	€ 454.971,27
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 78.051,66	€ 85.491,72
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 78.051,66	€ 85.491,72
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.120.697,61	€ 2.972.140,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 23.740.283,93	€ 23.134.420,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 70.119,92	€ 157.592,61
10	Prestazioni di servizi	€ 2.510.564,51	€ 2.732.747,34
11	Utilizzo beni di terzi	€ 142.641,35	€ 91.738,88
12	Trasferimenti e contributi	€ 15.741.023,45	€ 15.539.163,62
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 15.188.052,18	€ 15.220.192,35
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 552.971,27	€ 318.971,27
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 3.852.088,40	€ 3.666.558,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 323.579,13	€ 297.137,89
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 129.844,37	€ 87.049,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 193.734,76	€ 210.088,05
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 52.857,00	€ 58.318,73
18	Oneri diversi di gestione	€ 204.623,73	€ 295.520,45
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 22.897.497,49	€ 22.838.778,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 842.786,44	€ 295.642,32

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,97	€ 0,13
Totale proventi finanziari		€ 0,97	€ 0,13
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		€ 0,97	€ 0,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 189.385,22	€ 82.803,98
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 189.385,22	€ 82.803,98
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 189.385,22	€ 82.803,98
25	Oneri straordinari	€ 17.155,71	€ 134.505,74
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 17.155,71	€ 134.505,74
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 17.155,71	€ 134.505,74
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 172.229,51	-€ 51.701,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 1.015.016,92	€ 243.940,69
26	Imposte (*)	€ 262.221,47	€ 265.386,99
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 752.795,45	-€ 21.446,30

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 752.795,45, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 0,00;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 0,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 19.551.749,75;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 112.796,98.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 876.987,93.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 0,00;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 78.051,66.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.120.697,61 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

<i>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Proventi da tributi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>19.551.749,75</i>	<i>19.517.002,07</i>	<i>34.747,68</i>

<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>112.796,98</i>	<i>104.815,54</i>	<i>7.981,44</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>876.987,93</i>	<i>454.971,27</i>	<i>422.016,66</i>
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>78.051,66</i>	<i>85.491,72</i>	<i>-7.440,06</i>
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	<i>3.120.697,61</i>	<i>2.972.140,00</i>	<i>148.557,61</i>
TOTALE della Macro-classe A	23.740.283,93	23.134.420,60	605.863,33

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 70.119,92.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 2.510.564,51.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 142.641,35.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 15.188.052,18;

B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 552.971,27;

B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.852.088,40.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 129.844,37;

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 193.734,76;

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;

d) svalutazioni dei crediti per Euro 0,00. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza

attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 52.857,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 204.623,73.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

<i>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	<i>70.119,92</i>	<i>157.592,61</i>	<i>-87.472,69</i>
<i>Prestazioni di servizi</i>	<i>2.510.564,51</i>	<i>2.732.747,34</i>	<i>-222.182,83</i>
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	<i>142.641,35</i>	<i>91.738,88</i>	<i>50.902,47</i>
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>15.188.052,18</i>	<i>15.220.192,35</i>	<i>-32.140,17</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>552.971,27</i>	<i>318.971,27</i>	<i>234.000,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Personale	3.852.088,40	3.666.558,76	185.529,64
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	129.844,37	87.049,84	42.794,53
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	193.734,76	210.088,05	-16.353,29
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	52.857,00	58.318,73	-5.461,73
Oneri diversi di gestione	204.623,73	295.520,45	-90.896,72
TOTALE della Macro-classe B	22.897.497,49	22.838.778,28	58.719,21

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

Società controllate pari ad Euro 0,00;

Società partecipate pari ad Euro 0,00;

Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,97.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

Interessi passivi pari ad Euro 0,00;

Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2023	2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00

<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi finanziari</i>	0,97	0,13	0,84
<i>Totale proventi finanziari</i>	0,97	0,13	0,84
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Totale oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe C	0,97	0,13	0,84

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<i>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</i>	2023	2022	Differenza
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

per Euro 108.412,95 da insussistenze del passivo;

per Euro 80.972,27 da altre sopravvenienze attive;

Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 17.155,71 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della Gestione Straordinaria per l'esercizio 2023 è stato di 172.229,51.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2023	2022	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	189.385,22	82.803,98	106.581,24
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	189.385,22	82.803,98	106.581,24
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.155,71	134.505,74	-117.350,03
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00

<i>Totale oneri straordinari</i>	17.155,71	134.505,74	-117.350,03
TOTALE della Macro-classe E	172.229,51	-51.701,76	223.931,27

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 262.221,47.

12. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11-10-2021.

In questo contesto opera il programma di riordino territoriale 2021-2023 per supportare le Unioni ad agganciare le tante ed importanti opportunità offerte dalla nuova programmazione dei Fondi Europei e dagli strumenti di Next Generation EU, a partire dal Piano nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) e fronteggiare le sfide legate all'emergenza climatica e alla ripresa post pandemia.

PROGETTO	06 ATTUAZIONE PIANO STRATEGICO DELL'UNIONE ANCHE IN RELAZIONE AL PNRR (PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA) NAZIONALE
RESPONSABILITA' POLITICA	Presidente/Sindaci
FINALITA' DA CONSEGUIRE	Raccordare gli obiettivi del Piano strategico dell'Unione alle possibilità progettuali assegnate dal PNRR o altre fonti regionali o metropolitane
OBIETTIVI ANNUALI E PLURIENNALI	Definizione di progetti assieme ai Comuni per accedere ai finanziamenti e alle opportunità del PNRR o altre fonti regionali o metropolitane
INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO OPERATIVO
MOTIVAZIONE DELLE SCELTE	Rafforzare lo sviluppo locale dei Comuni dell'Unione
RISORSE UMANE DESTINATE	Direzione e uffici competenti per progetto
RISORSE STRUMENTALI DESTINATE	Come da progetto/P.E.G.
NECESSITA' FINANZIARIE	Come da progetto/P.E.G.
Monitoraggio di controllo strategico attività di progetto	Il Piano strategico è già stato approvato in Consiglio dell'Unione

anno 2019- 2022	
Programma di sviluppo progetto 2023 e seguenti	Monitoraggio opportunità di attuazione mediante il PNRR o altre fonti regionali o metropolitane

Nel corso dell'anno 2022 i Comuni hanno aderito all'Avviso PNRR Misura 1.2 "Abilitazioni al Cloud per le PA locali" richiedendo i contributi previsti per la migrazione di tutta la suite gestionale denominata J-Ente, inerente i software di Protocollo, Segreteria, Servizi Finanziari e Controllo di Gestione verso il Cloud del fornitore secondo il modello di migrazione delineato dalla Strategia Nazionale per il Cloud denominato "Aggiornamento in sicurezza di applicazioni in Cloud". I Comuni inoltre hanno aderito all'Avviso PNRR Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici, richiedendo i contributi previsti per l'adozione di un nuovo sito Web e Servizi online rispondenti alle caratteristiche tecniche e di usabilità richieste dal PNRR.

L'Unione ha presentato la candidatura, ed ha ottenuto i finanziamenti per gli interventi per la lotta alla povertà e per la programmazione sociale finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza come segue:

- Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore", Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti, Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità, Investimento 1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall'Unione europea – Next generation Eu.

	Descrizione progetto	2023	2024	2025	quote suddivise	TOTALE PROGETTO	
CORRENTE	CUP I94H22000090001 - P.I.P.P.1 - PNRR - M5C2 SUB.INV. 1.1.1	21.150,00	95.175,00	95.175,00		211.500,00	Trasferimento a favore di ASC
CORRENTE	CUP I94H22000350001 - DIMISSIONI PROTETTE - PNRR - M5C2 SUB.INV. 1.1.3	33.000,00	148.500,00	148.500,00		330.000,00	Trasferimento a favore di ASC e quota da trasferire a Unione Savena Idice (partner di progetto)
CORRENTE	CUP I94H22000390001 - AUTONOMIE PER DISABILI - M5C2 SUB.INV. 1.2	26.261,99	118.178,94	118.178,94	262.619,87	595.833,32	Trasferimento a favore di ASC e quota per il pagamento di canone/sp.condomin./utenze/manu ten.ord. a favore di ACER
INVESTIMENTI		233.249,42	99.964,04	-	333.213,45		Trasferimento ad ASC per acquisto attrezzatura informatica e quota per ristrutturazione immobili a favore di ACER

CORRENTE	CUP I94H22000370001 - HOUSING FIRST - M5C2 SUB.INV. 1.3.1	21.000,00	94.500,00	94.500,00	210.000,00	710.000,00	Trasferimento a favore di ASC - quota per il pagamento di canone/sp.condomin./utenze/manu ten.ord. a favore di ACER e quota da trasferire a Unione Appennino (partner di progetto)
INVESTIMENTI		350.000,00	150.000,00	-	500.000,00		Trasferimento a favore di ASC - quota per ristrutturazione immobili a favore di ACER e quota da trasferire a Unione Appennino (partner di progetto)
CORRENTE	CUP I94H22000380001 - STAZIONE DI POSTA - M5C2 SUB.INV. 1.3.2	18.000,00	81.000,00	81.000,00	180.000,00	1.090.000,00	Quota da trasferire a Unione Appennino (partner di progetto)- affidamento Unione per gestione centro (soggetto da definire) e contributi per convenzione con ETI
INVESTIMENTI		637.000,00	273.000,00	-	910.000,00		Quota da trasferire a Unione Appennino (partner di progetto) - quota per ristrutturazione immobili a favore di ETI da definire a seguito di avviso

13. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

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

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

14. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha riscontrato gravi irregolarita' contabili e finanziarie e inadempienze non sanate. Si fa presente, come gia' osservato al punto 6.1 della presente relazione, che non e' stato possibile procedere alla verifica e alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori con la societa' partecipata Lepida S.c.p.A., in quanto non pervenuta in tempo la documentazione da parte della stessa. La sottoscritta si riserva di verificare successivamente tali partite e nel caso si evidenzino eventuali discordanze l'Ente sara' invitato ad assumere senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

15.CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA STEFANIA ZANELLI
