



# CONSIGLIO DI BACINO BRENTA

L.R. del Veneto n. 17 del 27 aprile 2012

## RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE

- *sulla proposta di Deliberazione di Assemblea di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023*
- *sullo schema di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023*

Il Revisore Contabile

Corradin dott. Dario

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
– Verifiche preliminari .....	5
– Gestione Finanziaria .....	5
– Risultati della gestione .....	6
Saldo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione .....	10
Conciliazione dei risultati finanziari .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	13
– Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	13
– Titolo II - Trasferimenti Correnti .....	13
– Titolo III - Entrate Extratributarie .....	13
– Titolo IV - Entrate in conto capitale .....	14
– Titolo I - Spese Correnti .....	14
– Titolo II - Spese in conto capitale .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
– Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	19
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	19
– <i>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</i> .....	19
– <i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i> .....	20
– <i>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</i> .....	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	20
CONTO ECONOMICO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE .....	21
RELAZIONE DEL COMITATO ISTITUZIONALE AL RENDICONTO .....	22
CONCLUSIONI .....	22

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Corradin Dario, revisore nominato con Deliberazione dell'Assemblea n. 03 del 17/06/2021 e confermato, nel pieno rispetto del comma 1 dell'art. 235 del D.Lgs. 267/2000, del comma 1 dell'art. 16 della Convenzione istitutiva dell'ente e della Deliberazione di Assemblea n. 2 del 27/02/2018, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge,

- ◆ ricevuti la Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 7 del 18.03.2024 e la relativa proposta di Deliberazione di Assemblea di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023, unitamente allo schema del Rendiconto stesso, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del Bilancio 2023;
  - b) La situazione economico-patrimoniale al 31 dicembre 2023 predisposta in modalità semplificata come previsto dal decreto M.E.F. del 12/10/2021 (pubblicato in G.U. 262 DEL 03/11/2021);
  - c) e i seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
    - Relazione dell'organo esecutivo sulla Gestione 2023;
    - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 6 del 12.03.2024– Riaccertamento ordinario dei residui);
    - Conto del Tesoriere, Banca Monte dei Paschi di Siena spa, esercizio 2023;
    - Conto del Consegnatario di beni dell'esercizio 2023;
    - Conto dell'Economo dell'esercizio 2023;
    - prospetto dei dati Siope di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/2008 e D.M. 23/12/2009;
    - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
    - attestazione, rilasciata dal Direttore in qualità di Responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
    - gli altri allegati previsti dal comma 4 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011e dal comma 5 dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000;
- ◆ vista la Relazione del Direttore sull'attività svolta e sulla Performance anno 2023 ai sensi del comma 6 dell'art. 15 della Convenzione istitutiva dell'ente e della lettera b) del comma 1 dell'art. 10 del D.Lgs. 150/2009;
- ◆ visto il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2022 approvato con Deliberazione di Assemblea n. 5 del 27/04/2023;
- ◆ visti il Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 ed il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 approvati con Deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 28.02.2023 e i relativi provvedimenti di variazione qui di seguito elencati:
  - la Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 8 del 15/03/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per l'anno 2023-2025;
  - la Determinazione del Direttore n. 22 del 04/05/2023 ad oggetto: "Variazione di adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e) del d.lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii";
  - la deliberazione di Assemblea n. 8 DEL 25/07/2023 ad oggetto: "Approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023";
  - la Determinazione del Direttore n. 43 del 03/08/2023 ad oggetto: "Variazione di

adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e) del d.lgs. n.267/2000 e ss.mm”;

- la deliberazione di Assemblea n. 10 del 30/11/2023 ad oggetto: “Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025, ai sensi dell’art. 175 commi 2 e 8 del d.lgs. n. 267/2000 con variazione al DUP 2023-2025”;
- la Determinazione del Direttore n. 75 del 04/12/2023 ad oggetto: “Variazione di adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e) del d.lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii”.

◆ Visti:

- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.Lgs. 118/2011;
- i Principi Contabili allegati al D.Lgs. 118/2011;
- il D.P.R. n. 194/1996 che prevede gli schemi da utilizzare per redigere i Conti degli Agenti Contabili;
- il Regolamento di Contabilità approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 4 del 29/04/2019;

#### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di rinvio prevista dall'articolo 3, c. 12, e dall'art. 11 bis, c. 4, del D.Lgs. 118/2011, ha adottato dal 01/01/2016 il Piano dei Conti Integrato, i Principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- il Rendiconto della Gestione 2023 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali di cui agli allegati 4/1, 4/2 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011;
- l'ente, ai sensi del primo periodo del comma 2 dell'art. 232 del TUEL, modificato con D.L. 124/2019 convertito con legge 157/2019 e con le deliberazioni di Assemblea n. 5 e 6 del 27/11/2020, ha optato per facoltà di non tenere il C.E.P. ovvero la contabilità economico-patrimoniale dall'anno 2020, ma con l'obbligo comunque di redigere annualmente la situazione economico-patrimoniale al 31 dicembre predisposta in modalità semplificata, come previsto dal decreto M.E.F. del 11 novembre 2019 (pubblicato in G.U. 283 DEL 03/12/2019) e ora con il decreto ministeriale del 14 ottobre 2021 che abroga e sostituisce il precedente ;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- a decorrere dalla data di insediamento del sottoscritto in qualità di Revisore, 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal sottoscritto in qualità di Revisore Contabile risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il sottoscritto Revisore, anche avvalendosi di tecniche di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e di regolamento;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del Bilancio e quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del Conto del Bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'insussistenza di fattispecie di indebitamento;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- l'insussistenza di fattispecie di partecipazione in altri enti, organismi strumentali, aziende, società;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 6 del 12.03.2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. splyt payment, I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

Il sottoscritto Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 297 reversali e n. 526 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
  - non risulta alcun ricorso a mutui, prestiti, aperture di credito, prestiti obbligazionari ed altre forme di indebitamento;
  - che l'Economo e il Consegretario di beni dell'ente, in attuazione dell'articolo 233 del TUEL, hanno reso il conto della propria gestione per l'esercizio 2023 allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere dell'ente per l'anno 2023, Banca Monte dei Paschi di Siena spa cod. fiscale 00884060526, reso nei termini previsti dall'articolo 226 del TUEL;
- e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>			4.319.564,98
Riscossioni	73.048,06	829.507,84	902.555,90
Pagamenti	41.017,55	1.452.387,39	1.493.404,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.728.715,94</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

Il Fondo di cassa al 31/12/2023 corrisponde al saldo presso il tesoriere, mentre risulta differente di € 618,38 in meno rispetto al saldo presso la tesoreria unica in Banca d'Italia per un addebito di pari importo registrato dal tesoriere entro fine dicembre 2023 e registrato in Banca d'Italia il giorno 09 gennaio 2024. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia l'assenza di anticipazioni di cassa ed è la seguente:

### **SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12**

	2021	2022	2023
<b>Disponibilità</b>	4.480.024,66	4.319.564,98	3.728.715,94
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **euro 344.142,17** come risulta dai seguenti elementi:

	2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	899.356,96	916.528,25	1.093.957,98
FPV di entrata	63.940,22	50.350,00	927.465,34
Utilizzo Avanzo di amministrazione	1.455.000,00	1.457.900,00	0,00
Impegni di competenza	409.872,98	1.100.480,52	1.638.198,75
FPV di spesa	50.350,00	927.465,34	39.082,40
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.958.074,20</b>	<b>396.832,39</b>	<b>344.142,17</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2023</b>
Riscossioni	(+)	829.507,84
Pagamenti	(-)	1.452.387,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-622.879,55
fondo pluriennale iniziale	(+)	927.465,34
fondo pluriennale finale	(-)	39.082,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	888.382,94
Residui attivi	(+)	264.450,14
Residui passivi	(-)	185.811,36
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	78.638,78
Utilizzo Avanzo di amministrazione		0,00
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>344.142,17</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	522.465,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	863.751,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	857.938,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	39.082,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>489.196,05</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	157.968,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>331.228,05</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	16.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>314.728,05</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>314.728,05</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	405.000,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	78.375,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	157.968,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	628.428,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>12.914,12</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.914,12</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.914,12</b>

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>344.142,17</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	16.500,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>327.642,17</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>327.642,17</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>331.228,05</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	16.500,00
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>314.728,05</b>

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate (accertamenti 2023)</i>	<i>Spese (impegni 2023)</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dallo Stato		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative		
Per canone depurazione acque		
Per contributi c/impianti dalla Regione		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	0,00	0,00
totali a riconciliazione	0,00	0,00

legge come si desume dal seguente prospetto:

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro **3.583.844,39** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			4.319.564,98
RISCOSSIONI	73.048,06	829.507,84	902.555,90
PAGAMENTI	41.017,55	1.452.387,39	1.493.404,94
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>3.728.715,94</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>3.728.715,94</b>
RESIDUI ATTIVI	2.106.500,00	264.450,14	2.370.950,14
RESIDUI PASSIVI	2.290.927,93	185.811,36	2.476.739,29
<i>Differenza</i>			<b>3.622.926,79</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			39.082,40
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>			<b>3.583.844,39</b>

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	30.000,00
Altri accantonamenti	14.150,00
<b>Totale parte accantonata B)</b>	<b>44.150,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>	<b>-</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti D)</b>	<b>1.229.412,82</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.310.281,57</b>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari ad euro **3.583.844,39**, disponibile per euro **2.310.281,57**, come dettagliato nella tabella qui sopra.

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

#### **EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>4.222.523,38</b>	<b>3.182.133,82</b>	<b>3.583.844,39</b>
di cui:			
<b>a) Parte accantonata</b>	<b>25.000,00</b>	<b>27.650,00</b>	<b>44.150,00</b>
<b>b) Parte vincolata</b>	<b>1.455.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c) Parte destinata</b>	<b>1.100.046,64</b>	<b>1.216.498,70</b>	<b>1.229.412,82</b>
<b>e) Parte disponibile (+/-)</b>	<b>1.667.476,74</b>	<b>1.937.985,12</b>	<b>2.310.281,57</b>

#### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario (esclusi i residui provenienti dalla competenza 2023) ha subito la seguente evoluzione:

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi/pagati</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
<b>Residui attivi</b>	2.179.548,06	73.048,06	2.106.500,00	-
<b>Residui passivi</b>	2.389.513,88	41.017,55	2.290.927,93	- 57.568,40
<b>Saldo gestione dei residui</b>				<b>57.568,40</b>

#### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
Totale accertamenti	€	1.093.957,98
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€	927.465,34
Avanzo 2022 applicato sul Bilancio 2023	€	-
<b>Subtotale entrate</b>	(+) €	<b>2.021.423,32</b>
Totale impegni	€	1.638.198,75
Fondo pluriennale vincolato spesa di parte corrente	€	39.082,40
Fondo pluriennale vincolato spesa di conto capitale	€	-
<b>Subtotale spese</b>	(-) €	<b>1.677.281,15</b>
<b>Avanzo/Disavanzo gestione di competenza</b>	<b>€</b>	<b>344.142,17</b>
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>		
Residui attivi di parte corrente riaccertati	€	73.048,06
Residui passivi di parte corrente e rimborso prestiti riaccertati	(-) €	49.394,91
<b>Avanzo/Disavanzo di parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui</b>	(+) €	<b>23.653,15</b>
Residui attivi per entrate in conto capitale, per mutui e per riduzione di attività finanziarie riaccertati	€	2.106.500,00
Residui passivi di conto capitale e per acq. attività finanziarie riaccertati	(-) €	2.282.550,57
<b>Avanzo/Disavanzo di conto capitale - gestione residui</b>	(+) -€	<b>176.050,57</b>
Residui attivi servizi c/terzi riaccertati	€	-
Residui passivi servizi c/terzi riaccertati	(-) €	-
<b>Avanzo/Disavanzo servizi c/terzi - gestione residui</b>	(+) €	<b>-</b>
Fondo iniziale di cassa	(+) €	4.319.564,98
Avanzo applicato	(-) €	-
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(-) €	927.465,34
<b>Avanzo/Disavanzo complessivo della gestione in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>3.239.702,22</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
Avanzo della gestione di competenza	€	344.142,17
Avanzo della gestione dei residui	€	3.239.702,22
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2023</b>	<b>€</b>	<b>3.583.844,39</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Non sono previste entrate al Titolo I nel Bilancio dell'Ente.

### Titolo II - Trasferimenti Correnti

L'accertamento delle Entrate per Trasferimenti Correnti presenta il seguente andamento:

	2022	2023
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.000,00	7.898,91
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		
Tipologia 103: Trasferimenti da Imprese	765.543,00	793.243,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
Tipologia 105: Trasferimenti dalla UE e dal Resto del Mondo		
<b>Totale Trasferimenti Correnti</b>	<b>771.543,00</b>	<b>801.141,91</b>

L'importo di euro 7.898,91 presente nel Titolo II – Tipologia 101 “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche” è per l'attivazione della convenzione per l'avvio delle attività propedeutiche all'operatività del Consiglio di Bacino “Brenta per i rifiuti”. L'Ente non disponendo delle dotazioni strumentali ha attivato una Convenzione con il Consiglio di Bacino Brenta giusta deliberazione di Comitato Istituzionale n. 3 del 12/01/2023 come specificato art. 5 della convenzione;

L'importo di euro 793.243,00 indicato nella voce “Trasferimenti da Imprese” (Titolo II – Tipologia 103) rappresenta la quota dovuta dal gestore del Servizio Idrico Integrato Etra spa quale contributo per la copertura dei costi di funzionamento dell'Ente in coerenza con Deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 35/2021/R/IDR del 02/02/2021 avente ad oggetto “Approvazione dell'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato per gli anni 2020 e 2021, proposto dal Consiglio di Bacino Brenta”.

### Titolo III - Entrate Extratributarie

LeEntrate Extratributarieaccertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2022:

	2022	2023
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti		
Tipologia 300: Interessi attivi		4,44
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale		
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	55.772,97	62.605,00
<b>Totale Entrate Extratributarie</b>	<b>55.772,97</b>	<b>62.609,44</b>

Sitratta di:

- euro 62.605,00 per l'avvio delle attività propedeutiche all'operatività del Consiglio di Bacino “Brenta per i rifiuti”. L'Ente non disponendo delle dotazioni strumentali ha attivato una Convenzione con il Consiglio di Bacino Brenta giusta deliberazione di Comitato Istituzionale n. 3 del 12/01/2023;  
Mediante questa convenzione Il Consiglio di Bacino ha potuto disporre per la durata di 12 (dodici) mesi dall'1 gennaio 2023 di:
  1. l'utilizzo in assegnazione temporanea nella misura di 1/5 dell'orario di servizio del Direttore del Consiglio di Bacino “Brenta”, inquadrato nella categoria Dirigenziale;

2. l'ospitalità presso la sede del CdB Brenta, nelle more di individuazione e allestimento della sede propria, gli uffici del Consiglio di Bacino per i rifiuti, ivi compresa la messa a disposizione di una postazione, arredi, infrastruttura Hardware, telefonia per far operare il personale in forza prevedendo un rimborso forfettario;
3. il supporto per la fase di avvio dell'Ente e di formazione del personale con l'affiancamento del personale già operante presso il CdB Brenta e delle esperienze acquisite, mediante specifico progetto, prevedendo un rimborso forfettario per spese del personale almeno pari ai costi riconosciuti all'Ente come corrispettivo dell'utilizzo della sede (punto 2);
4. servizi specifici su richiesta, legati a contingenze procedurali o normative che si rendessero necessarie per non incorrere in disservizi o sanzioni nelle more della piena operatività del CdBB rifiuti;

## **Titolo IV - Entrate in conto capitale**

Nell'anno 2023 sono state accertate Entrate in conto capitale per € 78.375,00, quale contributo erogato dall'Unione Europea "Progetto Inwater Linea di Finanziamento Horizon – Project Prefinancing".

## **Titolo I - Spese Correnti**

La comparazione delle Spese Correnti, per macroaggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	218.737,95	226.285,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.726,17	36.328,40
103	Acquisto di beni e servizi	82.148,84	77.117,51
104	Trasferimenti correnti	509.500,00	518.000,00
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi		
108	Altre spese per redditi da capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	Altre spese correnti	357,34	207,00
<b>Totale Spese Correnti</b>		<b>827.470,30</b>	<b>857.938,24</b>

## **Spese per il personale (Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente)**

Per quanto attiene la spesa del personale (macroaggregato 101) si rileva che nel corso dell'esercizio 2023 sono state avviate due procedure di selezione del personale finalizzate al rafforzamento della struttura.

Dal mese di novembre si è attivata una convenzione con un altro ente per l'utilizzo di un dipendente per 14,5 ore settimanali, nella more dell'assunzione dello stesso per mobilità in entrata.

La situazione del personale in servizio viene di seguito rappresentata:

Dipendenti al 31/12/2022 (compreso Direttore)	2	1		3
+Assunzioni				
-Dimissioni/mobilità altro ente/quiescenza				
+Utilizzi di personale di altri enti ("extra-orario", comandi parziali, ecc.)			1	1
Dipendenti al 31/12/2023 (compreso Direttore e personale di altri enti)	2	1	1	4

Le spese per il personale sono aumentate rispetto all'anno precedente per l'attività ulteriore prestata per l'avvio del "Consiglio Bacino Brenta per i Rifiuti" da parte del Direttore e delle due dipendenti. Le spese rispettano i vincoli e i limiti previsti dalla normativa vigente.

In fase di riaccertamento ordinario alcuni importi inizialmente impegnati nel 2023 sono transitati nel FPV in quanto esigibili nell'anno 2024, in particolare il compenso incentivante delle risorse umane e alcuni incarichi a professionisti.

Il sottoscritto Revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dalla contrattazione integrativa (produttività) sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'Ente e con i vincoli di bilancio.

Si dà atto che il vigente sistema di valutazione della performance individuale e organizzativa (adottato dall'ente con Decreto del Commissario ad Acta n. 31 del 28/08/2015) rispetta quanto disposto dal decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150: "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni".

Si ricorda che in data 21/12/2023 l'Ente, rappresentato dal Direttore quale Presidente della delegazione trattante di parte pubblica, a delegazione trattante di parte sindacale hanno compiutamente sottoscritto il Contratto Collettivo Decentrato Integrativo- parte economica 2023;

Si ricorda altresì in data 19/12/2023, il sottoscritto si è già espresso:

- con parere favorevole in merito all'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per la destinazione delle risorse decentrate anno 2023 sottoscritta dalle parti in data 19/12/2023.
- con la certificazione della compatibilità dei costi del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per la destinazione delle risorse decentrate anno 2023 con i vincoli di bilancio e di quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessorio.

## **Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi**

L'Ente ha limitato gli acquisti di beni e servizi alle attività strettamente necessarie a garantire gli adempimenti istituzionali normativamente previsti ed il regolare funzionamento degli uffici.

Per tutti gli acquisti di beni e di servizi effettuati dall'ente, si dà atto del rispetto dell'art. 36 del D.Lgs. 36/2023 (Codice dei contratti pubblici) in materia di forniture sotto le soglie di rilevanza comunitaria.

Sono stati utilizzati i canali Consip e Mepa nella quasi totalità degli approvvigionamenti effettuati dall'ente in osservanza dell'articolo 26 della Legge 23 dicembre 1999, n. 488 e s.m.i. e dell'articolo 1, commi 449 e 450 della Legge 296/2006 e s.m.i.

Gli unici affidamenti del 2023 al di fuori dei canali suddetti sono stati quelli relativi a:

- servizi informatici-telematici dell'ente, per l'esercizio 2023, alla Provincia di Padova, nell'ambito del progetto denominato "Centro Servizi Territoriali – CST", per un importo complessivo di euro 6.600,00;
- servizio di deregistrazione e trascrizione integrale delle riunioni dell'Assemblea e di altre riunioni a carattere istituzionale dell'ente per un impegno nel 2023 pari ad euro 365,00 iva compresa.

- affidamento service paghe e service fiscale alla ditta Publika stp srl per un totale nel 2023 pari ad euro 2.758,00 iva compresa.

Per i servizi in questione si è appurata l'impossibilità di attivare una convenzione Consip o un affidamento sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) stanti la particolare specificità delle prestazioni e la necessità di fornitura onnicomprensiva dei servizi stessi.

### **Macroaggregato 107 - Interessi passivi**

L'Ente non ha contratto mutui, prestiti o altre forme di indebitamento e pertanto non ha impegni per interessi passivi.

### **Macroaggregato 110–Altre spese correnti**

L'impegni di euro 207,00 presenti in questo macroaggregato sono relativi:

- alla polizza assicurativa "multigaranzia ufficio" per il periodo 01.04.2023 – 31.07.2023, con un premio di euro 207,00 comprendente la copertura dei seguenti rischi e garanzie:
  - o incendio fabbricato e contenuto sede Ente,
  - o rottura vetri, lastre, insegne sede Ente,
  - o rottura apparecchi elettronici d'ufficio,
  - o danni a supporti di dati e programmi in licenza d'uso,
  - o responsabilità civile verso terzi (3 dipendenti),
  - o assistenza ricerca operai (artigiani, elettricisti, fabbri), ripristino ufficio, segreteria, trasloco in deposito provvisorio;

## **Titolo II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
<b>Classificazione delle spese in conto capitale per macroaggregato</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	144.047,94	478.428,88	
203	Contributi agli investimenti	39.750,00	150.000,00	
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	
<b>Totale Spese Correnti</b>			<b>183.797,94</b>	<b>628.428,88</b>

L'impegni per l'importo complessivo di euro 628.428,88 sono così costituiti:

- euro 442.123,00 alla voce "Investimenti fissi lordi e acquisto terreni" per l'acquisto della nuova sede dell'ente in Via Borgo Padova n. 158/H a Cittadella (PD);
- euro 36.305,00 alla voce "Investimenti fissi lordi e acquisto terreni" sono relativi all'acquisto dei mobili e arredi per gli uffici della nuova sede dell'Ente;
- euro 150.000,00 alla voce "Contributi agli investimenti" per contributo in conto capitale, a favore di Etra Spa, per la realizzazione di una campagna di promozione degli allacciamenti al pubblico acquedotto per gli utenti serviti da approvvigionamenti idrici autonomi.

### **Partite di giro**

L'andamento delle entrate accertate e delle spese impegnate delle Partite di giro è stato il seguente:

<b>Partite di giro</b>	<b>Entrata</b>	<b>Spesa</b>
Altre ritenute		
- ritenuta del 4% sui contributi pubblici	20.000,00	20.000,00
- ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	62.130,36	62.130,36
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	48.423,75	48.423,75
Ritenute previdenziali su redditi da lavoro dipendente	15.667,61	15.667,61
Altre ritenute al personale	3.192,96	3.192,96
Altre partite di giro (fondi economali)	600,00	600,00
Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	1.816,95	1.816,95
<b>TOTALE</b>	<b>151.831,63</b>	<b>151.831,63</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

Il sottoscritto Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,183,189 e 190 del D.Lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati ripresi dal Rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Ente ha provveduto al Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2023 con Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 6 del 12.03.2024, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. 267/2000.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi al 31/12/2023</b>					
	<i>Residui attivi al 01/01/2023</i>	<i>Accertamenti 2023</i>	<i>Riscossioni Totali</i>	<i>Variazioni Totali</i>	<i>Importo da conservare al 31/12/2023</i>
Entrate correnti Tit. 1, 2, 3	73.048,06	73.048,06	73.048,06	0,00	0,00
Entrate in c/capitale Tit. 4	2.106.500,00	2.106.500,00	0,00	0,00	2.106.500,00
Entrate Tit. 5, 6, 7	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per partite di giro Tit. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.179.548,06</b>	<b>2.179.548,06</b>	<b>73.048,06</b>	<b>0,00</b>	<b>2.106.500,00</b>

<b>Residui passivi al 31/12/2023</b>					
	<i>Residui passivi al 01/01/2023</i>	<i>Impegni 2023</i>	<i>Pagamenti Totali</i>	<i>Variazioni Totali</i>	<i>Importo da conservare al 31/12/2023</i>
Spese correnti Tit. 1	52.963,31	49.394,91	41.017,55	-3.568,40	8.377,36
Spese in c/capitale Tit. 2	2.336.550,57	2.282.550,57	0,00	-54.000,00	2.282.550,57
Spese Tit. 3, 4, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.389.513,88</b>	<b>2.331.945,48</b>	<b>41.017,55</b>	<b>-57.568,40</b>	<b>2.290.927,93</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui al 31/12/2023**

Maggiori residui attivi al 31/12/2023	0,00
Minori residui attivi al 31/12/2023	0,00
Minori residui passivi al 31/12/2023	-57.568,40
<b>Saldo gestione residui al 31/12/2023</b>	<b>-57.568,40</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	3.568,40
Gestione in conto capitale	54.000,00
Gestione att.fin, prestiti, anticipazioni	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>Verifica saldo gestione residui</b>	<b>57.568,40</b>

RESIDUI	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Titolo 3- Entrate extratributarie	Titolo 4 - Entrate in conto capitale	Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Titolo 1 - Spese correnti	Titolo 2 - Spese in conto capitale	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro
2015			101.500,00				
2016			2.000.000,00			2.282.550,00	
2017						57,00	
2018					4.377,36		
2019							
2020							
2021	-		5.000,00				
2022	-				4.000,00		
2023	201.728,00	62.605,00		567,14	35.583,39	150.000,00	227,97
<b>Totale</b>	<b>201.728,00</b>	<b>62.605,00</b>	<b>2.106.500,00</b>	<b>567,14</b>	<b>43.960,75</b>	<b>2.432.607,00</b>	<b>227,97</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FCDE**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'ente non ha provveduto ad alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità poiché, alla luce del punto 3.3 del Principio Contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, tra i residui attivi al 31/12/2022 non sussiste tale casistica.

L'analisi effettuata sui crediti al 31/12/2023 non ancora riscossi (che consistono tutti in contributi ministeriali e/o regionali in conto capitale a favore del gestore del Servizio Idrico Integrato Etra spa) dà ragione di questa scelta in quanto gli accertamenti originari sono stati effettuati a seguito della ricezione di un regolare provvedimento amministrativo di impegno del relativo contributo da parte dell'ente erogante (Ministero e/o Regione Veneto).

Si evidenzia del resto che la valutazione circa l'esigibilità dei crediti suddetti (residui attivi) è comunque superflua tenuto conto del fatto che tali crediti non finanziano le attività istituzionali dell'Ente ma vengono riversati, dopo opportuni controlli, al gestore del Servizio Idrico Integrato Etra spa e nulla deve essere riversato senza il preventivo incasso delle somme stesse.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Non sussistono forme di indebitamento.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussistono debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Non sussistono fattispecie di partecipazione in altri enti/organismi/aziende/società pertanto l'ente non è tenuto a redigere il Bilancio Consolidato previsto dall'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente, come da tabella allegata al Rendiconto 2023 redatta secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, non si trova in situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. n. 267/2000.

## **CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Si ricorda che l'ente, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 3, c. 12, e dall'art. 11 bis, c. 4, del D.Lgs. 118/2011, ha applicato a decorrere dal 2016 il Piano dei Conti Integrato (allegati 6/1 ,6/2 e 6/3 del D.Lgs. 118/2011), i principi della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria;

Si ricorda inoltre che l'ente, ai sensi del primo periodo del comma 2 dell'art. 232 del TUEL, modificato con D.L. 124/2019 convertito con legge 157/2019 e con le deliberazioni di Assemblea n. 5 e 6 del 27/11/2020, **ha optato per facoltà di non tenere il C.E.P. ovvero la contabilità economico-patrimoniale dall'anno 2020 ma con l'obbligo comunque di redigere annualmente la situazione patrimoniale al 31 dicembre predisposta in modalità semplificata** come previsto dal decreto M.E.F. del 11 novembre 2019 (pubblicato in G.U. 283 DEL 03/12/2019) e ora con il decreto ministeriale del 14 ottobre 2021 che abroga e sostituisce il precedente;

## STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e la loro evoluzione rispetto a quelli al 31/12/2022 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
<b>Attivo</b>	31/12/2022	31/12/2023
<b>A) crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	0,00	0,00
B I - Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B II, B III - Immobilizzazioni materiali	467.276,56	1.311,20
B IV - Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni B)</b>	<b>467.276,56</b>	<b>1.311,20</b>
C I - Rimanenze	0,00	0,00
C II - Crediti	2.370.602,96	2.179.548,06
C III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
C IV - Disponibilità liquide	3.728.715,94	4.319.564,98
<b>Totale attivo circolante C)</b>	<b>6.099.318,90</b>	<b>6.499.113,04</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.566.595,46</b>	<b>6.500.424,24</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>4.045.706,17</b>	<b>4.083.260,36</b>
A I - Fondo di dotazione	2.387.301,70	2.387.301,70
A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	228.032,50	228.032,50
A II b - Riserve da capitale	228.032,50	228.032,50
A III - Risultato economico dell'esercizio	1.430.371,97	1.467.926,16
<b>B) Fondo per rischi ed oneri</b>	<b>44.150,00</b>	<b>27.650,00</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D 1 - Debiti da finanziamento	0,00	0,00
D 2 - Debiti verso fornitori	10.965,25	81.784,30
D 3 - Acconti	0,00	0,00
D 4 - Debiti per trasferimenti e contributi	2.441.550,57	2.291.550,57
D 5 - Altri debiti	24.223,47	16.179,01
<b>Totale debiti D)</b>	<b>2.476.739,29</b>	<b>2.389.513,88</b>
<b>E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.566.595,46</b>	<b>6.500.424,24</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>927.465,34</b>

### ATTIVO

#### B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale al 31/12/2023 trovano corrispondenza con quanto riportato nel Conto del Consegnatario di beni 2023 e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta del Conto del

Consegnatario di beni: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente (registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti).

### C II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2023 dei Crediti e il totale dei residui attivi risultante dall'Elenco Residui.

### C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La voce di Patrimonio Netto A II b "Riserva da Capitale" al 31/12/2023 è pari ad euro 228.032,50.

### D 1. Debiti da finanziamento

Non vi è alcun mutuo, apertura di credito, prestito obbligazionario o altra forma di indebitamento.

### D 2. Debiti verso fornitori

La voce patrimoniale è pari ad euro 10.965,25 e riguarda varie forniture di beni e servizi funzionali a l'ente con fatture non ancora emesse ma esigibili nell'anno 2023 tra cui alcuni servizi forniti dalla ditta informatica.

### D 4. Debiti per trasferimenti e contributi

Il valore patrimoniale al 31/12/2023 dei "Debiti per trasferimenti e contributi" è pari ad euro 2.441.550,57.

### D 5. Altri Debiti

Il valore patrimoniale al 31/12/2023 degli "Altri Debiti" è pari ad euro 24.223,47.

I Conti d'Ordine non vengono specificati nel prospetto dello Stato Patrimoniale ma meglio esplicitati nel Conto di Bilancio – parte Spesa sotto la voce Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

## **RELAZIONE DEL COMITATO ISTITUZIONALE AL RENDICONTO**

Il sottoscritto Revisore attesta che la Relazione sulla Gestione anno 2023 predisposta dal Comitato Istituzionale e approvata con Deliberazione n. 7 del 18.03.2024, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. 267/2000.

## **CONCLUSIONI**

A seguito delle verifiche effettuate in sede di esame del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023, il sottoscritto Revisore certifica:

- la corretta registrazione delle entrate e delle spese nel rispetto del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011;
- la corretta rilevazione degli elementi economico-patrimoniali nel rispetto del "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

## **RACCOMANDA**

l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

## **TUTTO CIÒ PREMESSO**

il sottoscritto Revisore

### **ATTESTA**

La corrispondenza del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023 alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile, finanziaria ed economico-patrimoniale della gestione stessa;

### **ESPRIME**

- Parere favorevole all'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023;

### **INVITA**

l'Assemblea dell'Ente all'approvazione del Rendiconto stesso, unitamente alla presente Relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Cittadella, 08.04.2024

**Il Revisore Contabile**

**CORRADIN DOTT. DARIO**

---