

COMUNE DI CASALE DI SCODOSIA

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MICHELA FORNALE'

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	31
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10.CONCLUSIONI	31

Comune di Casale di Scodosia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 8 aprile 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Casale di Scodosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verona, lì 8 aprile 2024

L'Organo di revisione
Dr.ssa Michela Fornalè

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Michela Fornalè, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 27/12/2022;

◆ ricevuta in data 27/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta comunale n. 20 del 26/03/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 vigente regolamento di contabilità;

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; l'Organo di revisione ha utilizzato due metodi per selezionare le voci da sottoporre a verifica e raccogliere gli elementi probativi, ovvero il campionamento statistico e il campionamento soggettivo//ragionato;

◆ 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 e dal responsabile del servizio finanziario, 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. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. //
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per variazione esigibilità	n. 2

◆ 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;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.671 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;
- l'Ente **non** partecipa ad Unione di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, 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'Ente **non ha** applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;
- l'Ente **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:
- 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 gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024 (ad eccezione del Conto di Agenzia delle Entrate Riscossione che è stato acquisito al protocollo dell'ente in data 07/02/2024) allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente che ha parificato;

- l'Ente **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'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, commi 330-332 della L. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della L. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (non ricorrendo la fattispecie);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- 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;

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 2.040.790,23 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.829.934,44
RISCOSSIONI	(+)	136.399,63	4.144.652,44	4.281.052,07
PAGAMENTI	(-)	686.723,38	4.759.381,88	5.446.105,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.664.881,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.664.881,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.678,24	809.354,11	827.032,35
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12/n in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				5.800,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	68.218,05	621.375,40	689.593,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			148.460,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.613.069,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			2.040.790,23

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.400.913,66 €	3.097.799,42 €	2.040.790,23 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	221.030,00 €	222.605,54 €	197.116,54 €
Parte vincolata (C)	249.742,19 €	151.366,76 €	157.201,12 €
Parte destinata agli investimenti (D)	145.391,37 €	37.396,00 €	89.546,59 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.784.750,10 €	2.686.431,12 €	1.596.925,98 €

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha impegnato** le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti	- €	- €								
Salvaguardia equilibri	129.509,00 €	129.509,00 €								
Finanziamento spese di investimento	1.486.968,00 €	1.486.968,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	99.993,00 €	99.992,99 €								
Estinzione anticipata	- €	- €								
Altra modalità di	- €	- €								
Utilizzo parte	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	68.983,37 €					- €	- €	- €		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	37.396,00 €								68.983,37 €	37.396,00 €
Valore delle parti non	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €		- €
Valore monetario della parte	1.822.849,36 €	1.716.469,99 €	- €	- €	- €	68.983,37 €	- €	- €	- €	37.396,00 €

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-	426.750,73 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		1.074.261,05 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa		1.761.529,92 €
SALDO FPV	-	687.268,87 €
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		50.296,77 €
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.589,51 €
Minori residui passivi riaccertati (+)		11.303,15 €
SALDO GESTIONE RESIDUI		57.010,41 €
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	426.750,73 €
SALDO FPV	-	687.268,87 €
SALDO GESTIONE RESIDUI		57.010,41 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.822.849,37 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.274.950,05 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		2.040.790,23 €

*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		587.313,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	151.572,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.553,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		418.188,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-177.061,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		595.249,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		121.515,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.254,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		106.261,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		106.261,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		708.829,77
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		151.572,00
Risorse vincolate nel bilancio		32.807,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		524.450,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-177.061,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		701.511,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 708.829,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 524.450,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 701.511,04

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	121.613,52 €	148.460,61 €
FPV di parte capitale	952.647,53 €	1.613.069,31 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	57.528,71 €	121.613,52 €	148.460,61 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	54.329,21 €	65.254,23 €	75.067,07 €
- 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**	- €	- €	3.050,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.199,50 €	56.359,29 €	70.343,54 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	127.585,24
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.486,29
Altri incarichi	12.339,08
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**) (spese reimputate per causa non imputabile all'ente)	3.050,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	148.460,61

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	182.922,17 €	952.647,53 €	1.613.069,01 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	125.049,13 €	862.359,84 €	1.292.184,86 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	57.873,04 €	90.287,69 €	320.884,15 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	- €

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 Giunta comunale n. 13 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 27/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/ pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	108.370,61 €	136.399,63 €	17.678,24 €	45.707,26 €
Residui passivi	766.244,58 €	686.723,38 €	68.218,05 €	- 11.303,15 €

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	11.303,15 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	4.589,51 €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	4.589,51 €	11.303,15 €

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorreva la fattispecie di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMUTASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	15.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.913,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217,79		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.460,90	11.858,60	9.487,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	177.837,12	177.837,12
Titolo 2	-	-	-	-	-	21.348,70	21.348,70
Titolo 3	-	-	-	-	10.998,60	21.709,41	32.708,01
Titolo 4	-	-	-	-	6.679,64	578.458,88	585.138,52
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00
TOTALE	0	0	0	0	17.678,24	809.354,11	827.032,35

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	296,40	615,60	-	2.140,75	19.753,57	461.591,47	484.397,79
Titolo 2	-	-	-	-	16.242,50	157.808,12	174.050,62
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	17.712,44	-	488,25	9.914,98	1.053,56	1.975,81	31.145,04
TOTALE	18.008,84	615,60	488,25	12.055,73	37.049,63	621.375,40	689.593,45

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)	3.664.881,25 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	3.664.881,25 €

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D. Lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.138.848,09 €	4.829.934,44 €	3.664.881,25 €
di cui cassa vincolata	- €	151.200,00 €	493.414,95 €

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, con determinazione n. 50 del 01/03/2024.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- **non** sono stati superati i termini di pagamento;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti

commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 5.790,62;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente teneva conto, tra gli obiettivi annuali, del termine di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di E.Q. ai fini dell'erogazione della retribuzione di risultato (in caso di non rispetto dei tempi di pagamento viene prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento). Tuttavia non si è verificato il caso, avendo l'ente rispettato il termine di pagamento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità e il rispetto del principio della costanza delle modalità di calcolo (quelle utilizzate nel preventivo 2023/2025 sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.487,00

Non si sono verificati crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente e Consorzi hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022*) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	ultimo bilancio approvato	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato d'esercizio
Consorzio Padova Sud	1,82%	213.739,00	31/12/2021	-	2.109,00
Consorzio biblioteche padovane BPA	0,94%	242.561,43	31/12/2022	-	- 69.908,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 20.364,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi sia da ritenersi adeguato, anche in relazione all'indisponibilità dei dati di bilancio 2022 del Consorzio Padova Sud.

Il Comune non ha partecipazioni in società controllate.

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 di rifinanziamento

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 135.509,00 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 a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale possibile di euro 200.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 6.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 129.509,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023/2025.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sia adeguato in relazione al rischio. Il giudizio sulla controversia è previsto per marzo 2025.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.911,54 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.345,00 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.256,54 €

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 27.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), comprensivi di una quota per il rinnovo del CCNL dei Segretari comunali, di prossima stipula definitiva.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.036.350,00	2.183.550,00	2.290.070,28	112,46	104,88
Titolo 2	348.600,00	496.480,00	321.232,16	92,15	64,70
Titolo 3	407.000,00	504.793,00	426.231,65	104,73	84,44
Titolo 4	115.000,00	119.300,46	79.624,23	69,24	66,74
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.906.950,00	3.304.123,46	3.117.158,32	107,23	94,34

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.205.050,00	2.199.677,00	2.286.694,24	103,70	103,96
Titolo 2	278.200,00	440.593,71	282.364,93	101,50	64,09
Titolo 3	485.150,00	443.250,00	430.197,67	88,67	97,06
Titolo 4	5.944.113,92	6.255.756,54	670.003,29	11,27	10,71
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8.912.513,92	9.339.277,25	3.669.260,13	41,17	39,29

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	2.208.627,00	2.198.677,00	2.304.250,99	104,33	104,80
Titolo 2	398.603,00	440.674,94	341.018,11	85,55	77,39
Titolo 3	359.359,29	375.445,29	257.737,53	71,72	68,65
Titolo 4	2.070.071,38	1.413.452,94	973.154,61	47,01	68,85
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.036.660,67	4.428.250,17	3.876.161,24	76,96	87,53

Gli scostamenti più significativi si riscontrano nel titolo IV Entrate in conto capitale per la loro caratteristica. Si tratta di contributi per opere pubbliche che non sono stati accertati per mancata assegnazione all'ente, in particolar modo con riferimento all'esercizio 2022.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	Agenzia delle entrate - Riscossione
TARSU/TI/TARI/TARES	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	Agenzia delle entrate - Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	Agenzia delle entrate - Riscossione
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 5.391,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nell'esercizio 2022 si sono verificati pagamenti con ravvedimento operoso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Con apposita delibera di Consiglio Comunale è stato deliberato lo svolgimento in forma associata, per tramite del Consorzio Padova Sud, dei servizi di igiene urbana.

La TARI non rientra nel bilancio dell'ente in quanto viene riscossa dal soggetto gestore ovvero Gestione Ambiente S.c.ar.l. che gestisce il servizio di igiene urbana e relativa tariffa nell'ambito della concessione per il servizio di asporto e trattamento dei rifiuti con il Consorzio Padova Sud.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	69.450,36 €	81.076,53 €	69.414,55 €
Riscossione	66.341,82 €	81.076,53 €	69.414,55 €

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	- €		#DIV/0!
2022	- €		#DIV/0!
2023	69.414,55 €	20.000,00 €	3,4707275

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D. Lgs 285/1992)

sanzioni	2021	2022	2023
accertamento	3.399,74 €	10.000,00 €	7.033,20 €
riscossione	3.399,74 €	1.539,10 €	2.733,20 €
%riscossione	100,00	15,39	38,86

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	7.033,20 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.727,78 €
entrata netta	2.305,42 €
destinazione a spesa corrente vincolata	1.017,71 €
% per spesa corrente	44,14%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a manutenzione ordinaria strade e segnaletica.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 2.791,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto nell'anno 2022 sono pervenuti fitti erroneamente versati al Comune di Casale di Scodosia anziché al Comune di competenza.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	127.386,15	112.386,15	1.786,20 €	- €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	127.386,15 €	112.386,15 €	1.786,20 €	- €

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	22.000,00 €	
Residui riscossi nel 2023	47.913,64 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	- €	0,00%
Residui della competenza	15.000,00 €	
Residui totali	15.000,00 €	
FCDE al 31/12/2023	- €	0,00%

In merito si osserva che i residui attivi all'01/01/2023, derivanti dall'esercizio 2022, sono stati interamente riscossi registrando altresì una maggior entrata.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.736.440,00	3.316.654,47	2.508.398,60	91,67	75,63
Titolo 2	115.000,00	583.119,01	354.320,91	308,11	60,76
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.851.440,00	3.899.773,48	2.862.719,51	100,40	73,41

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.877.938,71	3.191.043,08	2.762.048,44	95,97	86,56
Titolo 2	6.217.036,09	7.120.178,71	1.421.860,17	22,87	19,97
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9.094.974,80	10.311.221,79	4.183.908,61	46,00	40,58

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	3.042.448,67	3.394.306,12	1.695.209,69	55,72	49,94
Titolo 2	2.698.556,97	3.870.464,47	3.308.650,25	122,61	85,48
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.741.005,64	7.264.770,59	5.003.859,94	87,16	68,88

Gli scostamenti più significativi si riscontrano nel titolo II Spese in conto capitale per la cui realizzazione è necessario il verificarsi dell'accertamento dell'entrata di parte capitale. Nell'esercizio 2022 si evidenzia il mancato impegno delle spese per mancata assegnazione di contributi di parte capitale.

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	535.322,08 €	657.518,61 €	122.196,53
102	imposte e tasse a carico ente	67.119,14 €	79.512,00 €	12.392,86
103	acquisto beni e servizi	1.476.798,80 €	1.193.812,72 €	-282.986,08
104	trasferimenti correnti	480.486,92 €	510.217,47 €	29.730,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	23.133,92 €	20.537,11 €	-2.596,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.745,73 €	26.219,47 €	11.473,74
110	altre spese correnti	42.828,33 €	58.931,70 €	16.103,37
TOTALE		2.640.434,92 €	2.546.749,08 €	-93.685,84

In merito si osserva che a livello di titolo, le spese sono diminuite di 93.685,84.

A livello di singolo macroaggregato, le variazioni più significative si evidenziano nel macroaggregato redditi da lavoro dipendente che è aumentato di 122.196,53 per effetto delle assunzioni che hanno avuto corso nel 2023, mentre il macroaggregato 103 spese per beni e servizi è diminuito di euro 282.986,08 per minori spese impegnate.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 725.905,62;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 73.808,24 (impegnato euro 34.463,73 + 2.472,45 comma 557 scavalco d'eccedenza = € 36.936,18;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	- €	657.518,61 €
Spese macroaggregato 103		41.918,21 €
Irap macroaggregato 102		43.008,12 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	897.870,95 €	742.444,94 €
(-) Componenti escluse (B)	171.965,33 €	114.783,87 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	725.905,62 €	627.661,07 €
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. Il CCDI è stato sottoscritto in data 29/12/2023.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	455.156,79 €	1.695.580,94 €	1.240.424,15
203	Contributi agli investimenti	14.055,85 €		-14.055,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		469.212,64 €	1.695.580,94 €	1.226.368,30

In merito si osserva che le spese per investimenti lordi sono aumentate di euro 1.240.424,15 per la previsione di nuove opere, finanziate sia da contributi in conto capitale sia per applicazione dell'avanzo 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dovuto procedere** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendo la fattispecie.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

* *eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato*

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,95%	0,82%	0,68%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO 2021 (penultimo esercizio precedente)	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.290.070,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 321.232,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 426.231,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€ 3.037.534,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 303.753,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	€ 20.537,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 283.216,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.537,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		0,68%

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	459.974,74 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	60.581,95 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	- €
TOTALE DEBITO al 31/12/2023	=	399.392,79 €

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	573.462,94 €	517.959,88 €	459.974,74 €
Nuovi prestiti (+)	- €		
Prestiti rimborsati (-)	- 55.503,06 €	- 57.985,14 €	- 60.581,95 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	517.959,88 €	459.974,74 €	399.392,79 €
Nr. Abitanti al 31/12	4.728,00	4.671,00	4.643,00
Debito medio per abitante	109,55	98,47	86,02

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	25.616,00 €	23.133,92 €	20.537,11 €
Quota capitale	55.503,06 €	57.985,14 €	60.581,95 €
Totale fine anno	81.119,06 €	81.119,06 €	81.119,06 €

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.

Esiti della verifica rapporti di credito e debito con i propri enti strumentali e società partecipate

Alla data odierna risultano pervenute le asseverazioni di:

- Consorzio Biblioteche Padovane associate;
- Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione;
- Asmel Consortile;
- Viveracqua scarl;

Acquevenete s.p.a. ha inviato le risultanze, confermate dall'ente; si è in attesa dell'asseverazione.

Il Consorzio Padova Sud non ha comunicato l'esito della verifica

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla soc.	fatture da ricevere dal comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		contabilità della società	Residui passivi	
ASMEL CONSORTILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIVERACQUA SCARL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla partec.	fatture da ricevere dal comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società				
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	0,00	0,00	-	0,00	0,00		0,00	0,00	-

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato **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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP. Non vi era l'esigenza di approvare la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente in quanto non presente.

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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D. Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D. Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs .LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.177.362,24	17.002.022,57	1.175.339,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.482.554,60	4.931.536,05	-448.981,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.659.916,84	21.933.558,62	726.358,22
A) PATRIMONIO NETTO	16.301.059,14	16.322.443,73	-21.384,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	183.373,00	212.925,00	-29.552,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.256,54	2.911,54	1.345,00
D) DEBITI	1.088.986,24	1.226.219,32	-137.233,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	5.082.241,92	4.169.059,03	913.182,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.659.916,84	21.933.558,62	726.358,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.613.069,31	952.647,53	660.421,78

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 811.873,35
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.487,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 128,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 5.800,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 827.288,35

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

Debiti +	€ 1.088.986,24
Debiti da finanziamento -	€ 399.392,79
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 689.593,45

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	568.929,04
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	1.570.753,75
Allc	da permessi di costruire	€	2.708.822,39
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	5.877.406,51
Alle	altre riserve indisponibili	€	4.092.119,00
Allf	altre riserve disponibili	€	418.953,09
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	21.384,59
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.085.459,95
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	16.301.059,14

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 163.009,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	€ 20.364,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 183.373,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.141.060,35	3.014.850,35	126.210,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.171.885,20	3.152.109,00	19.776,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-20.394,55	-23.132,92	2.738,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	27.520,80	22.919,55	4.601,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	48.815,41	18.918,95	29.896,46
IMPOSTE	46.501,40	37.416,34	9.085,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-21.384,59	-155.969,41	134.584,82

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.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.

10.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.

Verona, lì 8 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr.ssa Michela Fornalè

Firmato digitalmente