

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Provincia di Lucca

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO CONTI

Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Prato, 11 Aprile 2024

L'Organo di revisione
DOTT. STEFANO CONTI

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. STEFANO CONTI, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 21 del 18/06/2021;

◆ ricevuta in data 3 Aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di giunta e n. 41 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 approvato in data 15 Dicembre 2023, delibera di Consiglio n.40 con le relative delibere di variazione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 17.06.2022;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti ;

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	32
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	10
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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. 30.067 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente ha deliberato il ricorso alla procedura di ripiano del disavanzo di amministrazione 2021 ammontante a € -737.039,71 con delibera di Consiglio dell'Unione n. 2 del 22.03.2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, co. 4, TUEL e pubblicata all'albo pretorio dell'Ente il 23.03.2023, nella quale si dà atto della non applicabilità della procedura di cui all'art. 243 bis TUEL, in quanto la norma non richiama espressamente le Unioni di Comuni.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente si è costituito il 1 gennaio 2012 per effetto della trasformazione della Comunità Montana Media Valle del Serchio in Unione di Comuni, secondo le procedure e per gli effetti previsti dal capo III della legge Regione Toscana n. 37/2008.

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

- 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, 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;

- 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione al 31.12.2021 per la somma di € 205.662,30. Alla data del 31.12.2023, il disavanzo 2021 ancora da ripianare ammonta a € 524.337,70.

- 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 **disavanzo** di Euro -517.976,43, come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 gennaio				1.014.619,01
Riscossioni	(+)	1.829.193,66	4.924.693,65	6.753.887,31
Pagamenti	(-)	2.089.793,42	4.796.829,41	6.886.622,83
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			881.883,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			881.883,49
Residui attivi	(+)	2.617.560,65	4.174.675,70	6.792.236,35
Residui passivi	(-)	1.736.891,78	1.699.067,86	3.435.959,64
FPV per spese correnti	(-)			605.977,92
FPV per spese in c/capitale	(-)			2.337.113,27

Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (=) 1.295.069,01

che, tenendo conto dei seguenti accantonamenti e vincoli, assume il seguente valore:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	1.295.069,01
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2023	47.752,63
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	21.651,78
Altri accantonamenti	109.291,11
TOTALE PARTE ACCANTONATA	178.695,52
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	582.049,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.046.306,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	5.993,74
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.634.349,92
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	-517.976,43

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero do quote del disavanzo di amministrazione per complessive euro 205.662,30 e, conseguentemente, il risultato di amministrazione al 31/12/2023 in attuazione del piano di rientro approvato con delibera di Consiglio n.2 del 22 Marzo 2023, è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per corrispondente importo,

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO O NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2023 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 ⁽⁴⁾ (d)	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del	2015					0,00		0,00

1° gennaio 2015								
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021-DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197-DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio o da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio o da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio o da ripianare con piano di rientro deliberato	2021	11	67.003,61	730.000,00	524.337,70	205.662,30	205.662,30	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio o 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				730.000,00	524.337,70	205.662,30	205.662,30	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi (quota annua)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 2 del 22/03/2023	524.337,70	58.259,75	58.259,75	58.259,75	58.259,75
Totale	524.337,70	58.259,75	58.259,75	58.259,75	58.259,75

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)	-€ 180.276,50	€ 456.876,52	€ 1.295.069,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 214.640,20	€ 199.555,31	€ 178.695,52
Parte vincolata (C)	€ 342.123,01	€ 944.589,45	€ 1.634.349,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 737.039,71	-€ 687.268,24	-€ 517.976,43

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 41.863,74		€ -	€ 17.869,60	€ 23.994,14					
Utilizzo parte vincolata	€ 761.992,64					€ 507.138,72	€ 246.176,26	€ -	€ 8.677,66	

Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	803.856,38	€ -	€ -	€ 17.869,60	€ 23.994,14	€ 507.138,72	€ 246.176,26	€ -	€ 8.677,66	€ -

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.603.472,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.155.347,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.943.091,19
SALDO FPV	-€ 1.787.744,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 38.165,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 60.629,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.464,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.603.472,08
SALDO FPV	-€ 1.787.744,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.464,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 803.856,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 340.288,38
DISAVANZO AL 31/12/2022	-€ 687.268,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.295.069,01

*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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-236.279,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.812,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.188,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-310.280,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.808,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-308.471,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.650.201,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.409.436,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		240.764,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		240.764,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.413.922,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		22.812,81
Risorse vincolate nel bilancio		1.460.624,77
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-69.515,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.808,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-67.706,67

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.413.922,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € -69.515,53
- W3 (equilibrio complessivo): € -67.706,67

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	€ 522.021,24	€ 605.977,92
FPV di parte capitale	€ 633.325,84	€ 2.337.113,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 237.943,43	€ 521.421,84	€ 605.977,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 198.382,97	€ 399.119,24	€ 461.205,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 17.508,25	€ 91.061,31	€ 118.064,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 22.052,21	€ 20.513,11	€ 17.320,58
- 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	€ -	€ 10.728,18	€ 9.387,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	127.451,60
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	157.371,54
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	321.154,78
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	605.977,92

** specificare

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 407.000,43	€ 570.825,84	€ 2.337.113,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 405.371,71	€ 321.841,03	€ 2.108.541,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.628,72	€ 248.984,81	€ 228.571,33
- 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 G.C. n. 20 del 21/02/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 14/02/2024). La delibera di Giunta n. 20/2024 è stata modificata successivamente con delibera di Giunta n. 34 del 28/03/2024, munita anche questa del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del

27/03/2024).

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 di Giunta n. 20 del 21/02/2024 e successiva modifica con delibera di Giunta n. 34 del 28/03/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.484.919,61	€ 1.829.193,66	€ 2.617.560,65	-€ 38.165,30
Residui passivi	€ 3.887.315,02	€ 2.089.793,42	€ 1.736.891,78	-€ 60.629,82

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	€ 9.202,37	€ 6.781,70
Gestione corrente vincolata	€ 28.013,31	€ 21.258,50
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.031.557,84	€ 50.054,21
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 5.115,36	€ 20,00
MINORI RESIDUI	€ 3.073.888,88	€ 78.114,41

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I							€ -
Titolo II	€ 115.868,43	€ 17.793,21	€ 32.395,81	€ 115.759,25	€ 208.625,24	€ 790.120,52	€ 1.280.562,46
Titolo III	€ 30.260,11	€ 19.238,84	€ 17.356,19	€ 12.612,59	€ 19.030,11	€ 52.755,56	€ 151.253,40
Titolo IV	€ 153.632,53	€ 4.871,60	€ 7.499,55	€ 243.896,85	€ 411.152,54	€ 2.981.385,46	€ 3.802.438,53
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 331.016,50	€ 223.603,88	€ 231.810,41	€ 260.786,06	€ 160.350,95	€ 350.414,16	€ 1.557.981,96
Totale	€ 630.777,57	€ 265.507,53	€ 289.061,96	€ 633.054,75	€ 799.158,84	€ 4.174.675,70	€ 6.792.236,35

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 5.985,17	€ 1.661,00	€ 10.225,43	€ 34.843,81	€ 61.031,38	€ 310.046,69	€ 423.793,48
Titolo II	€ 17.132,71	€ 2.260,37	€ -	€ 0,68	€ 24.454,65	€ 269.247,83	€ 313.096,24
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 180.769,26	€ 159.061,00	€ 206.202,33	€ 391.028,51	€ 642.235,48	€ 1.119.773,34	€ 2.699.069,92
Totale	€ 203.887,14	€ 162.982,37	€ 216.427,76	€ 425.873,00	€ 727.721,51	€ 1.699.067,86	€ 3.435.959,64

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)	€	881.883,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	881.883,49

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 30.651,60	€ 1.014.619,01	€ 881.883,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 548.179,62	€ 394.121,72

L'Organo ha verificato che nonostante siano state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 6 del 18/01/2023, le stesse non sono state utilizzate.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.421.138,60	€ 1.149.532,08	€ 1.262.622,66
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	250	202	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 819.791,33	€ 1.037.346,28	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4.000,00	€ 4.748,67	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.262.622,66.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,55 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 -914,87;

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.

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 47.752,63.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (dati esercizio 2022) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Risultato esercizio 2022	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Montagnappennino s.c.a.r.l.	19,3	€ 102.637	€ 2.279		no
Sevas srl in liquidazione	8,99	-€ 408.364	-€ 425.078	svalutazioni di immobilizzazioni aziendali e da perdite presunte su crediti inseriti nel bilancio	si

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme a 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 considerazione del fatto che il soggetto partecipato in perdita, ovvero Sevas srl, è stato posto in liquidazione. Più precisamente il precedente accantonamento di € 2.830,24 è stato reso disponibile ai sensi dell'art. 21, comma 1, del Tusp.

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 21.651,78, 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.

Suddetto accantonamento rappresenta la quota residuale di quanto già accantonato precedentemente in sede di rendiconto 2021, in relazione ad una passività potenziale di euro 37.000,00, di cui verrà mantenuto un importo di circa 5.000,00 da destinare al pagamento di spese di lite dovute alla soccombenza in appello, mentre la restante parte potrà essere liberata.

Nessun accantonamento si è reso necessario nel bilancio di previsione 2024-2026.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non dovuta

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 al Fondo 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 € 17.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Gli altri accantonamenti sono riferiti a:

92.291,11 (fondo rischi generico)	Criticità riscontrate per quanto riguarda le posizioni debitorie/creditorie da definire gli istituti quali INPS, CASSA FORESTALE, INAIL: gli accertamenti in entrata non sono allineati con gli impegni di spesa per quanto riguarda le somme rimaste a residuo, per tale ragione è stata predisposta una situazione di riepilogo che mette a confronto anno per anno residui attivi e passivi inerenti le voci del personale dipendente, nello specifico operai forestali, in modo tale da andare a quantificare un accantonamento in sede di consuntivo, ritenuto necessario in via prudenziale.
-----------------------------------	--

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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.580.631,23	2.722.525,74	2.551.285,10	98,86	93,71
Titolo 3	257.241,28	343.665,26	327.593,96	127,35	95,32
Titolo 4	1.065.904,43	2.502.624,23	1.376.942,41	129,18	55,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.903.776,94	5.568.815,23	4.255.821,47	109,02	76,42

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.429.178,42	2.603.123,22	2.435.340,56	100,25	93,55
Titolo 3	292.022,90	314.033,90	248.947,04	85,25	79,27
Titolo 4	6.392.585,72	7.513.562,81	3.850.872,07	60,24	51,25
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.113.787,04	10.430.719,93	6.535.159,67	71,71	62,65

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	2.767.383,38	3.373.624,23	3.138.209,05	113,40	93,02
Titolo 2	1.067.404,43	3.234.103,07	1.275.502,36	119,50	39,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.834.787,81	6.607.727,30	4.413.711,41	115,10	66,80

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	2.717.086,60	3.569.689,93	3.229.352,89	118,85	90,47
Titolo 2	6.598.203,04	8.474.571,16	3.506.841,56	53,15	41,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.315.289,64	12.044.261,09	6.736.194,45	72,31	55,93

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	€ 1.102.913,64	€ 1.128.950,06	26.036,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 96.359,40	€ 128.486,40	32.127,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.290.245,30	€ 1.296.399,90	6.154,60
104	trasferimenti correnti	€ 63.328,25	€ 29.259,97	-34.068,28
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 8.975,04	€ 2.187,91	-6.787,13
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.979,54	€ -	-17.979,54
110	altre spese correnti	€ 36.566,64	€ 38.090,73	1.524,09
TOTALE		€ 2.616.367,81	€ 2.623.374,97	€ 7.007,16

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 562 della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità] rispetto a valore dell'anno 2018 che risulta di euro 408.471,23;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 73.054,77;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.594.598,40	€ 1.128.950,06
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 137.198,71	€ 80.166,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare SERVIZIO MENSA	€ 16.000,00	
Altre spese: da specificare CENSIMENTO ISTAT		€ 15.442,50
Altre spese: da specificare FORMAZIONE DIPENDENTI		€ 9.154,03
Totale spese di personale (A)	€ 1.747.797,11	€ 1.233.713,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.339.325,88	€ 887.804,83

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 408.471,23	€ 345.908,42
(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.

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	€ 51.794,40	€ 680.655,93	628.861,53
203	Contributi agli investimenti	€ 6.233,59	€ 6.694,14	460,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 584.148,53	€ 482.378,22	-101.770,31
TOTALE		€ 642.176,52	€ 1.169.728,29	527.551,77

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;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilevato debiti fuori bilancio nel 2023.

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 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..

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:

2022	2023
31,88%	7,22%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.610.191,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 420.102,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.030.294,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 303.029,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	2.187,91	
(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)	€	300.841,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	2.187,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			7,22%

1) 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 31/12/2023 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 31/12/2023	+	€	138.584,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	138.584,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	-

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.853.605,82	€ 203.442,26	€ 138.165,53
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 64.873,57	-€ 65.276,73	-€ 138.584,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	-€ 1.585.289,99		€ 418,80
Totale fine anno	€ 203.442,26	€ 138.165,53	€ 0,00
Nr. Abitanti al 31/12	31.043	30.067	30.067
Debito medio per abitante	6,55	4,60	0,00

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 6.157,28	€ 8.795,04	€ 2.187,91
Quota capitale	€ 64.873,57	€ 65.276,73	€ 138.584,33
Totale fine anno	€ 71.030,85	€ 74.071,77	€ 140.772,24

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 deficit.

In particolare, come risulta dalla Tabella di cui all'Allegato C del Decreto, si evince un ammontare complessivo a nostro credito di € 44.245,00 che sarà versato dal Ministero dell'Interno all'Ente entro il 30 aprile di ciascun anno, in quote costanti di € 11.061,25 in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026, 2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022. Tuttavia con la proposta di Consiglio n. 11 del 05.03.2024 si è disposta l'applicazione della quote vincolate in anticipo, destinando la maggior parte a ripiano del disavanzo di amministrazione rilevato con il rendiconto 2021.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che di due società, in cui attualmente l'Ente detiene partecipazioni, una e precisamente la Sevas srl è stata posta in liquidazione volontaria con atto notarile del 21.02.2022 iscritto presso il registro delle imprese in data 24.02.2022;

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-l/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.

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	1.696.618,54	1.589.011,88	107.606,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.626.367,21	5.479.476,15	2.146.891,06
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.322.985,75	7.068.488,03	2.254.497,72
A) PATRIMONIO NETTO	1.344.288,29	1.527.822,01	-183.533,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.942,89	156.115,49	-25.172,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.437.445,04	4.020.731,88	-583.286,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.410.309,53	1.363.818,65	3.046.490,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.322.985,75	7.068.488,03	2.254.497,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.738.030,54
Fondo svalutazione crediti	+	€ 47.752,63
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 6.453,18
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00

Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=		
			€ 6.792.236,35

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

Debiti	+	€	3.437.445,04
Debiti da finanziamento	-		
Saldo IVA (se a debito)	-	€	1.485,40
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=		
			€ 3.435.959,64

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	1.216.330,58
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	310.100,09
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	182.142,38
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	1.344.288,29

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 130.942,89
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 130.942,89

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.696.019,20	2.879.674,57	-183.655,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.600.076,52	2.780.935,15	-180.858,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.187,91	-8.795,04	6.607,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-2.815,20	2.815,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-195.730,49	-11.650,64	-184.079,85
IMPOSTE	80.166,66	72.248,61	7.918,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-182.142,38	3.229,93	-185.372,31

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti: peggioramento del risultato della gestione straordinaria in conseguenza della vendita di un cespite immobiliare.

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.

Per quanto riguarda la gestione finanziaria del progetto PINQUA si riepilogano a seguire le attività contabili effettuate nel 2023.

L'Ente nel 2022 aveva provveduto alla la creazione di nuovi capitoli di bilancio (n. 29 entrata e n. 28 uscita) con stanziamenti delle somme come previste da cronoprogramma dei lavori, e la costituzione della cassa vincolata per le relative entrate da destinare a investimenti e a servizi di progettazione.

Nel corso del 2023 sono stati creati ulteriori 13 capitoli di entrata passando a n. 42 totali di entrata, mentre il numero di capitoli di uscita è rimasto invariato.

Riguardo al controllo della cassa vincolata, il 2023 si è aperto con il seguente importo: euro 548.179,62. A fine 2023 risultavano vincolati euro 394.121,72 per movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

A inizi 2023 sono stati approvati i dati di preconsuntivo con delibera di Giunta n. 10 del 19/01/2023, evidenziando un avanzo vincolato 2022 inerente il Progetto Pinqua pari a € 487.779,62. Detto avanzo è stato totalmente applicato nel 2023, in esercizio provvisorio, ai capitoli dedicati, con delibera di Giunta n. 12 del 25/01/2023.

Sono seguite le variazioni di seguito elencate:

- Delibera Consiglio n. 11 del 11/05/2023 - finanziamento con Decreto MEF RGS n. 124/2023 della somma complessiva di € 124.170,52, a copertura delle maggiori spese da sostenere per lavori inerenti parte degli interventi del Pinqua, nell'ambito del PNRR;
- Delibera di Consiglio n. 18 del 27/07/2023 (variazione di salvaguardia degli equilibri e di assestamento generale) - risorse provenienti dai Comuni dell'Unione a finanziamento degli incentivi sulla progettazione collegati ad alcuni interventi per la somma totale di € 22.852,87, e per le verifiche sui progetti, i quali devono avere un formato speciale come da normativa, per una somma di € 17.442,72;
- Delibera di Consiglio n. 22 del 24/08/2023 - adeguamento degli stanziamenti in conseguenza dei maggiori importi contenuti nei quadri economici aggiornati al prezzario per le opere pubbliche 2023, come di seguito:
 - o Parte entrata:
 - Iscrizione del maggior contributo assegnato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca pari a € 800.000,00 – annualità 2025 – come da documentazione conservata agli atti e acquisita al prot. dell'Ente in data 17.07.2023 al num. 4712;
 - Iscrizione del maggior contributo assegnato dalla Regione Toscana in base alla legge n. 25 del 03.07.2023 per un importo pari a € 500.000,00 annualità 2024 e € 500.000,00 annualità 2025;
 - Iscrizione delle risorse assegnate dalla Regione Toscana come da Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 luglio 2023, di cui all'art. 1, comma 370, legge di bilancio, per un importo pari a € 424.009,09 sull'annualità 2023;
 - Iscrizione delle maggiori risorse assegnate dai Comuni sul triennio 2023/2025 per l'importo totale di € 733.052,43 come da richieste inviate da questo Ente con note del 21.07.2023;
 - o Parte uscita – conseguente adeguamento degli stanziamenti dei capitoli di spesa riferiti ai vari progetti definitivi per gli importi suddetti nelle rispettive annualità del bilancio 2023/2025;
- Delibera di Consiglio n. 131 del 18/10/2023 - adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa, in base al QTE approvato con atti di Giunta, di parte degli interventi rientranti nel Programma "Abitare la Valle del Serchio" – Progetto PINQUA, in particolare con riferimento alle quote di incentivi alla progettazione per la cifra totale di € 8.815,89;
- Delibera di Giunta n. 110 del 11/10/2023 (ratificata con delibera di Consiglio n. 27 del 23/10/2023) – 1) spostamento della somma di € 3.477,00 dall'annualità 2024 all'annualità 2023, relativa a servizi di progettazione per realizzazione intervento "PINQUA" - 2.2 EX PALESTRA FORNACI DI BARGA", per sopraggiunto incarico geologico urgente; 2) stanziamento, suddividendo sulle annualità 2023 e 2024, della somma complessiva di € 28.500,00, proveniente dai Comuni dell'Unione, e da destinare all'affidamento di un incarico di supporto all'Ufficio comune Pinqua;
- Delibera Consiglio n. 32 del 30/11/2023 - adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa per l'importo totale di € 14.396,92 sull'annualità 2023 ed € 23.507,94 sull'annualità 2024, in base al QTE approvato con atti di Giunta, di parte degli interventi rientranti nel Programma "Abitare la Valle del Serchio" –

Progetto PINQUA, in particolare con riferimento alle quote di incentivi alla progettazione dei vari interventi;

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.

11.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

L'Organo di Revisione riporta anche in questa sede le raccomandazioni più volte espresse:

- In considerazione di residui attivi ante 2019, che sono stati riconosciuti come esistenti ed esigibili, benchè ridotti rispetto agli esercizi precedenti, invita l'Ente ad attivarsi con sollecitudine per il loro incasso;
- Invita l'Ente ad un attento monitoraggio degli obiettivi del Piani di Rientro dal disavanzo emergente dal consuntivo 2021, con riferimento anche alla verifica della congruità del fondo rischi generico, nonché del fondo passività potenziali
- la attenta correlazione degli impegni di spesa subordinati alla adozione di corrispondenti impegni a favore dell'Unione da parte degli Enti aderenti e degli Enti erogatori delle risorse.

L'Organo di revisione

dott. Stefano Conti

CONTI STEFANO
2024.04.11 09:23:57
DOTT. STEFANO CONTI
CN=CONTI STEFANO
C=IT
2.5.4.4=CONTI
2.5.4.42=STEFANO