

CONSIGLIO DI BACINO “BRENTA PER I RIFIUTI”

L.R. del Veneto n. 52 del 31 dicembre 2012

Sede: Bassano del Grappa (VI) – c/o Sede municipale – via Matteotti, 39 – 36061 Bassano del Grappa (VI)

C.F.: 91051960242

Ente locale responsabile del coordinamento: COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA (VI)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 24.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha esaminato la delibera del Comitato di Gestione dell'Ente relativa allo 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.

Il Revisore unico/Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023, il sottoscritto Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Assunta l'attestazione del direttore che nel corso del 2023 non si sono verificati debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL e di tutte le altre attestazioni rilasciate dallo stesso in data 19.04.2024.

Preso atto che l'ente dal 13.09.2021 ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Cassola, lì 24.04.2024

IL REVISORE UNICO

Sommario

1.	LA GESTIONE DELLA CASSA.....
2.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI
3.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....
4.	EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
5.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
7.	IL CONTO PATRIMONIALE.....
8.	RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO
9.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
10.	CONCLUSIONI

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Dal rendiconto del tesoriere con riferimento il 31.12.2023 risulta la seguente situazione:

Descrizione	Inc. c/ Residui	Inc. c/ competenza	Totale
FONDO DI CASSA 01.01.2023			432.058,91
RISCOSSIONI (+)	429.162,41	87.606,18	516.768,59
PAGAMENTI (-)	106.105,88	241.354,26	347.460,14
DIFFERENZA			601.367,36

Il fondo di cassa del tesoriere al 31.12.2023, che corrisponde con i dati risultanti dalle scritture contabile, è pari ad €. 601.367,36.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 3 del 17.04.2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i residui attivi si riferiscono a:

Residui attivi gestione residui	Residui attivi gestione di competenza	Totale
0,00	558.858,75	558.858,75

Non sono presenti crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili, mentre sono stati dichiarati residui attivi insussistenti per € 1.115,17. Sono stati eliminati residui passivi per €. 5.344,50.

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere pagabili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente verso terzi;
- i residui passivi si riferiscono a:

Residui passivi gestione residui	Residui passivi gestione di competenza	Totale
500,00	120.951,89	121.451,89

3 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 ° gennaio			432.058,91
RISCOSSIONI	429.162,41	87.606,18	516.768,59
PAGAMENTI	106.105,88	241.354,26	347.460,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			601.367,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			601.367,36
RESIDUI ATTIVI	0	558.858,75	558.858,75
RESIDUI PASSIVI	500,00	120.951,89	121.451,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			13.850,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			6.954,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.017.970,18

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	284.158,78
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	20.384,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa(-)	20.804,04
SALDO FPV	- 420,04
Gestione dei residui	
Fondo iniziale di cassa (+)	432.058,91
Residui attivi riaccertati (+)	429.162,41
Residui passivi riaccertati (-)	106.605,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (-)	20.384,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	734.231,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	284.158,78
SALDO FPV	-420,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	734.231,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.017.970,18

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione è accantonato al fondo contenzioso per €. 30.000,00 e ad altri accantonamenti prudenziali per €. 3.000,00.

La parte libera dell'avanzo è pari ad €. 984.970,18.

L'Ente non ha ricevuto risorse statali a fronte dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

4. VERIFICA EQUILIBRI

Il saldo di competenza 2023 è tutto di parte corrente.

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio positivo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in

applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	603.345,33
Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	319.186,55
Fondo pluriennale. vincolato Parte corrente	(-)	13.850,04
Somma Finale		290.692,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.954,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		283.738,74
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	11.000,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		272.738,74
Variazioni accantonamento di parte corrente effettuate in sede di rendiconto	(+)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		272.738,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.954,00
Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale. vincolato Parte capitale	(-)	6.954,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Risultato di competenza di parte corrente		283.738,74
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	11.000,00
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		272.738,74

Il sottoscritto Revisore unico ha accertato la seguente situazione dell'FPV:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	0,00	13.850,04
FPV di parte capitale	0,00	6.954,00
FPV di partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	20.804,04

Analisi della spesa di personale

Le spese sostenute nel 2023 per il personale dipendente ammontano ad €120.111,87.

Si precisa che la spesa per il Direttore facente funzioni in base a convenzione con altro Ente, è compresa nella voce rimborsi Titolo III° e non tra le spese del personale dipendente.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha avuto accesso ad alcuna forma di indebitamento, operando esclusivamente con risorse proprie.

a. DEBITI FUORI BILANCIO

Non presenti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non detiene partecipazioni in altri organismi.

7. IL CONTO PATRIMONIALE

Il conto patrimoniale al 31.12.2023 è stato predisposto in modalità semplificata come previsto dal decreto del MEF dell'11.11.2019 pubblicato in G.U. n. 283 del 03.12.2019.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023:

		STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2023	2022
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		Immobilizzazioni immateriali		
		Immobilizzazioni materiali		
		Immobilizzazioni Finanziarie		

I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti di natura</u>		
	1	Crediti di natura tributaria		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi		
	c	Crediti da Fondi perequativi		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	542.172,00	408.123,75
	a	Verso amministrazioni pubbliche	2.163,00	
	b	Imprese controllate		
	c	Imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	540.009,00	408.123,75
	3	Verso clienti ed utenti		
	4	Altri Crediti	16.686,75	22.153,83
	a	Verso l'erario		
	b	per attività svolta per c/terzi		
	c	altri	16.686,75	22.153,83
		Totale crediti	558.858,75	430.277,58
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	601.367,36	432.058,91
	A	Istituto tesoriere		
	b	Presso Banca d'Italia	601.367,36	432.058,91
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	601.367,36	432.058,91
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.160.226,11	862.336,49
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
		TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.160.226,11	862.336,49

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2023	2022
I		A) PATRIMONIO NETTO		
		Fondo di dotazione	522.496,26	522.496,26
II	a	Riserve		
		da risultato economico di esercizi precedenti		
		da capitale		
		da permessi di costruire		
		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
		indisponibili e per i beni culturali		
III	f	altre riserve indisponibili		
		Risultati economici di esercizi precedenti	483.277,96	205.889,85
		Risultato economico dell'esercizio	1.005.774,22	728.386,11
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		
		1 B) FONDI PER I RISCHI ED ONERI		
		2 Per il trattamento di quiescenza		
	3	Per imposte		
		Altri	33.000,00	22.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	33.000,00	22.000,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)		
	1	D) DEBITI		
		a Debiti da finanziamento		
	b	prestiti obbligazionari		
		v/altre amministrazioni pubbliche		
	d	verso banche e tesoriere		
		2 verso altri finanziatori		
	3	Debiti verso fornitori	18.296,41	11.197,81
	4	Acconti		
	a	Debiti per trasferimenti e contributi	1.000,00	1.834,00
	b	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	c	altre amministrazioni pubbliche	1.000,00	1.834,00
	d	imprese controllate		
	e	imprese partecipate		
	5	altri soggetti		
	a	Altri debiti	102.155,48	98.918,57
	b	tributari		
	c	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,01	
	d	per attività svolta per c/terzi	102.155,47	98.918,57
		altri		
		TOTALE DEBITI(D)	121.451,89	111.950,38
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi		
	1	Risconti passivi		
		Contributi agli investimenti		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
		da altri soggetti		

	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.160.226,11	862.336,49
		TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E+)		
		CONTI D'ORDINE		
		1)Impegni su esercizi futuri		
		2)beni di terzi in uso		
		3)beni dati in uso a terzi		
		4)garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5)garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE		

8. RELAZIONE DEL COMITATO DI GESTIONE AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la Relazione sulla Gestione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs 267/2000 e secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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

Non sono presenti irregolarità conosciute, non sanate.

Nessun rilievo viene fatto mentre, per quanto riguarda le considerazioni e le proposte, si invita ancora una volta gli organismi preposti a individuare un direttore a tempo pieno senza nulla togliere all'egregia opera svolta dalla dott.ssa Cristofani nel limitato orario di servizio svolta a favore dell'Ente con grande dedizione e professionalità. Per quanto riguarda i contenziosi in essere si invita la dirigenza a monitorare continuamente il loro stato dell'arte, e nei prossimi esercizi, a continuare ad accantonare prudentemente ulteriori risorse necessarie per far fronte ad eventuali evoluzioni negative, anche se attualmente, in base alle informazioni ottenute dai legali che seguono le pratiche, non si è in grado di definire una qualsiasi soluzione né positiva né negativa della questione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO