

UNIONE MONTANA DELLA VALLE DEL BOITE

La sottoscritta dott.ssa Stefania Bonifaccio, Revisore dell'Unione Montana della Valle del Boite.

Vista la deliberazione del Commissario Liquidatore dell'Unione Montana della Valle del Boite n. 8 del 05.09.2024, con la quale la sottoscritta è stata nominata quale Revisore dei Conti, per il periodo 05.09.2024-04.09.2027, salvo cessazione anticipata dell'Ente ai sensi della Deliberazione di Giunta Regionale del Veneto n. 453 del 02.05.2024 con la quale, in attuazione dell'art. 6 ter della L.R. 40/2012, ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione dell'Unione Montana della Valle del Boite a far data dal 02.05.2024, carica accettata il 05.09.2024

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale del Veneto n. 453/2024, con la quale è stato nominato quale Commissario Liquidatore dell'Unione Montana della Valle del Boite, il dott. Fabrizio Veronesi, per un periodo di 12 mesi.

Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022 dell'Unione Montana della Valle del Boite, da sottoporre all'approvazione del Commissario Liquidatore dott. Fabrizio Veronesi contenente

- Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze della **gestione finanziaria** dell'Ente si riassumono nei prospetti che seguono, in cui i saldi di cassa, iniziali e finali, corrispondono esattamente con le risultanze del **conto del Tesoriere** (Unicredit Banca S.p.A.)

Unione Montana della Valle del Bo
CADORE
Protocollo Unione Montana Valle del Boite
n° 0000516 del 03/04/2025
Classificazione: 04 06
Des: Ufficio COMMISSARIO LIQUIDATORE



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.159.615,03
RISCOSSIONI	(+)	1.293.742,79	1.570.471,00	2.864.213,79
PAGAMENTI	(-)	974.683,87	2.094.719,08	3.069.402,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			954.425,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			954.425,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	899.860,21	921.124,24	1.820.984,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	881.034,38	509.927,94	1.390.962,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			48.853,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			42.794,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.292.799,76

3) che il **risultato della gestione finanziaria** come determinato dal precedente punto 2), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

GESTIONE RESIDUI		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	+	1.403.300,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2022	-	1.021.468,31
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI		-10.988,87
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	+	12.577,05
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		383.419,94

GESTIONE DI COMPETENZA		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATI DI ENTRATA	+	92.611,53
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+	1.021.468,31
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	+	2.491.595,24
IMPEGNI A COMPETENZA	-	2.604.647,02
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	-	91.648,24
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		909.379,82

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	40.809,91
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.225.464,90
Avanzo applicato alla parte corrente (avanzo vincolato)	163.000,00
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	7.000,00
TOTALE RISORSE CORRENTI	2.422.274,81
Spese titolo I	2.263.038,72
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	48.853,60
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	2.311.892,32
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	110.382,49
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	98.750,00
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	0,00
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	7.000,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	51.801,62
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	858.468,31
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	1.016.019,93
Spese Titolo II	174.227,96
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	42.794,64
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	217.022,60
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	798.997,33
3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI	
Entrate Titolo VII	0,00
Spese Titolo V	0,00
RISULTATO MOVIMENTO FONDI	0,00

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	1.292.799,76
Parte accantonata FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	0,00

FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
FONDO CONTEZIOSO	30.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	1.067,05
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
Totale parte accantonata (B)	31.067,05
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	37.749,29
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	250.000,00
ALTRI VINCOLI	239.388,29
Totale parte vincolata (C)	527.137,58
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	185.468,31
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	549.126,82

B) EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri di bilancio relativi all'esercizio 2022 sono:

- l'equilibrio di parte corrente
- l'equilibrio di parte capitale
- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza.

Con decorrenza dal consuntivo 2019, ad opera della modifica intervenuta con il Decreto ministeriale del 01/08/2019, i diversi equilibri vengono distinti nelle seguenti tre tipologie:

- risultato di competenza;
- equilibrio di bilancio: risultato di competenza al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- equilibrio complessivo: equilibrio di bilancio sommato alla variazione (algebraica) degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

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 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 40.809,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.225.464,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.263.038,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	48.853,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-45.617,51
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	163.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		110.382,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	110.382,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	-2.062,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		112.444,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	858.468,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	51.801,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	98.750,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	174.227,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	42.794,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		798.997,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		798.997,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		798.997,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		909.379,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		909.379,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.062,23
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		911.442,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		110.382,49
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	163.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-2.062,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-50.555,28

C) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 40.809,91	€ 48.853,60
FPV di parte capitale	€ 51.801,62	€ 42.794,64

D) CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

COMUNITÀ MONTANA DELLA VALLE BOITE			
CONTO ECONOMICO			
		2022	2021
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	2.224.538,17	2.363.330,76
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	2.223.165,66	2.286.233,27
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		1.372,51	77.097,49
C Proventi ed oneri finanziari			
	<i>Proventi finanziari</i>	3.199,96	9,66
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	4.513,98
Totale Proventi e Oneri Finanziari (C)		3.199,96	-4.504,32
D Rettifica di valore attività finanziarie			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
Totale Rettifiche (D)		0,00	0,00
E Proventi ed oneri straordinari			
	<i>Proventi straordinari</i>	9.677,57	24.821,46
	<i>Oneri straordinari</i>	21.639,98	2.486,05
Totale Proventi ed Oneri straordinari (E)		-11.962,41	22.335,41
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		-7.389,94	94.928,58
	<i>Imposte</i>	19.264,88	19.872,25
Risultato d'esercizio		-26.654,82	75.056,33

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3;

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento				
2018	2019	2020	2021	2022
80.577,04	83.809,10	82.380,01	85.348,35	80.808,75

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente.
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di altri oneri straordinari (voce E.25 c.) relativi agli impegni del Macroaggregato 5 – Altre spese in conto capitale.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell’attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2022	<i>Variazioni</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	0,00	1.427,23	1.427,23
Immobilizzazioni materiali	1.799.181,42	-79.600,78	1.719.580,64
Immobilizzazioni finanziarie	17.505,86	0,00	17.505,86
Totale immobilizzazioni	1.816.687,28	-78.173,55	1.738.513,73
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.196.132,48	-349.490,02	1.846.642,46
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.159.615,03	-205.189,16	954.425,87
Totale attivo circolante	3.355.747,51	-554.679,18	2.801.068,33
Ratei e risconti	14.048,62	822,76	14.871,38
Totale dell'attivo	5.186.483,41	-632.029,97	4.554.453,44

<i>Passivo</i>	01/01/2022	<i>Variazioni</i>	31/12/2022
Patrimonio netto	3.404.932,37	-26.654,82	3.378.277,55
Fondo rischi e oneri	0,00	30.000,00	30.000,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	871.335,12	-158.265,71	713.069,41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	910.215,92	-477.109,44	433.106,48
Totale del passivo	5.186.483,41	-632.029,97	4.554.453,44

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Le differenze positive del fondo svalutazione crediti sono state portate in aumento delle voci di credito finale a cui si riferiscono.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio come sotto specificato:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato e economico dell'esercizio	Meno	26.654,82
variazione al patrimonio netto	Meno	26.654,82

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

E) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel ed in particolare:
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
 - evidenzia i criteri di valutazioni delle componenti economiche e patrimoniali;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti
- 2) che fornisce informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente
- 3) che i risultati esplicitati nella relazione trovano riscontro nella contabilità finanziaria;

F) SALDI DI FINANZA PUBBLICA

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 articolo 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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 909.379,82;
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 909.379,82;
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 911.442,05;

G) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233:

TESORIERE Unicredit Banca S.p.A. -prot. 262 del 30.01.2023.

H) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

RIACCERTAMENTO RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui secondo quanto previsto dall'art. 228 del TUEL, come risulta dalla Deliberazione del Commissario Liquidatore n. 10 del 23.09.2024;

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2022, sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2022 l'anticipazione di tesoreria.

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore ha preso atto che l'Ente nel corso dell'Esercizio 2022 non ha avuto necessita di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei conti

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

e s p r i m e

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022;

Borca di Cadore, 02/04/2025

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Stefania Bonifaccio



Firmato digitalmente da:
BONIFACCIO STEFANIA
Firmato il 02/04/2025 17:47
Seriale Certificato: 4128374
Valido dal 03/01/2025 al 03/01/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA