

Comune di Pietra ligure

Provincia di Savona

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 28/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva o presenta

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

Genova, lì 28/03/2024

L'Organo di revisione

Malerba Giorgio

Sommario

INTRODUZIONE	2
Verifiche preliminari	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Il risultato di amministrazione	4
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	7
Analisi della gestione dei residui	9
Gestione Finanziaria	12
Analisi degli accantonamenti	13
Analisi delle entrate e delle spese	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	24

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Malerba Giorgio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 27/12/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 21.03.2024, 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 (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.47 del 19.12.2022;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

W

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8287 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli

organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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;

- 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);

quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 129.707,32
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 3.451,25

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e 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;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 6.629.534,02, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				376.199,99
RISCOSSIONI	(+)	4.011.919,57	39.540.580,08	43.552.499,65
PAGAMENTI	(-)	3.288.799,92	40.639.899,72	43.928.699,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.831.287,98	13.615.425,35	22.446.713,33
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.413.700,83	12.457.859,64	14.871.560,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			298.081,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			647.537,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6.629.534,02

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.042.387,00	€ 5.532.194,25	€ 6.629.534,02
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.089.019,89	€ 4.228.476,61	€ 4.459.596,58
Parte vincolata (C)	€ 1.452.616,94	€ 783.569,85	€ 1.291.028,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 218.186,10	€ 217.705,09	€ 162.275,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 282.564,07	€ 302.442,70	€ 716.633,63

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti 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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 133.158,57					€ -	€ 3.451,25	€ -	€ 129.707,32	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 159.011,05									€ 159.011,05
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 302.442,70	€ 3.875.375,12	€ -	€ 353.101,49	€ 428.703,60	€ 101.576,42	€ -	€ 120.131,26	€ 58.694,04
Valore monetario della parte	€ 5.532.194,25	€ 302.442,70	€ 3.875.375,12	€ -	€ 353.101,49	€ 428.703,60	€ 105.027,67	€ -	€ 249.838,58	€ 217.705,09

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

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

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*	€ 58.246,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.213.407,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 945.618,84
SALDO FPV	€ 1.267.789,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 39.141,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.219.629,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 951.792,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 228.695,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 58.246,07
SALDO FPV	€ 1.267.789,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 228.695,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 292.169,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.240.024,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 6.629.534,02

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		912.012,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	976.825,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	437.149,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-501.963,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-745.706,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		243.743,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		706.192,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	199.129,15
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		507.062,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		507.062,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.618.204,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		976.825,99
Risorse vincolate nel bilancio		636.278,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.099,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-745.706,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		750.805,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.618.204,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.099,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 750.805,88

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 e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 206.075,67	€ 298.081,22
FPV di parte capitale	€ 2.007.332,25	€ 647.537,62
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	€ 206.239,90	€ 206.075,67	€ 298.081,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 50.797,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 182.397,11	€ 193.848,35	€ 212.102,98
- 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**			€ 11.797,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 23.842,79	€ 12.227,32	€ 23.383,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	€	€

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 476.074,27	€ 2.007.332,25	€ 647.537,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 421.825,63	€ 1.951.073,36	€ 313.707,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 54.248,64	€ 56.258,89	€ 333.830,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	152.224,74
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	40.603,96
Altri incarichi	42.657,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	50.797,54
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	11.797,00
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	298.081,22

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. 35 del 21.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 21.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.023.695,90	€ 4.011.919,57	€ 8.831.287,98	-€ 1.180.488,35
Residui passivi	€ 6.654.293,72	€ 3.288.799,92	€ 2.413.700,83	-€ 951.792,97

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.013.563,11	€ 709.532,18
Gestione corrente vincolata	€ 22.975,99	€ 9.683,78
Gestione in conto capitale vincolata	€ 180.000,36	€ 170.645,91
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	€ 3.090,00	€ 61.931,10
MINORI RESIDUI	€ 1.219.629,46	€ 951.792,97

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** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023						
	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 558.524,55	€ 230.728,41	€ 310.340,02	€ 531.715,29	€ 6.126.284,71	€ 7.757.592,98
Titolo II	€ 9.150,00	€ -		€ -	€ 488.157,80	€ 497.307,80
Titolo III	€ 1.428.504,80	€ 435.947,29	€ 910.186,69	€ 1.290.385,17	€ 2.667.266,96	€ 6.732.290,91
Titolo IV	€ -	€ 573.681,73	€ 1.006.899,20	€ 1.049.247,65	€ 4.287.965,87	€ 6.917.794,45
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ 15.013,84			€ 479.846,89		€ 494.860,73
Titolo VII	€ -				€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 305,60	€ 405,00	€ 405,85	€ 45.750,01	€ 46.866,46
Totali	€ 2.011.193,19	€ 1.240.663,03	€ 2.227.830,91	€ 3.351.600,85	€ 13.615.425,35	€ 22.446.713,33

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 106.548,54	€ 50.770,16	€ 128.918,93	€ 467.500,26	€ 6.224.654,74	€ 6.978.392,63
Titolo II	€ 378.952,60	€ 20,30	€ -	€ 8.726,79	€ 2.145.741,16	€ 2.533.440,85
Titolo III	€ -			€ -		€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -				€ 3.867.205,25	€ 3.867.205,25
Titolo VII	€ 566.661,15	€ 134.437,55	€ 119.379,81	€ 451.784,74	€ 220.258,49	€ 1.492.521,74
Totali	€ 1.052.162,29	€ 185.228,01	€ 248.298,74	€ 928.011,79	€ 12.457.859,64	€ 14.871.560,47

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	564.469,24	433.914,90	594.833,88	397.462,00	547.588,26	631.065,27	640.406,23	384.596,21
	Riscosso c/residui al 31.12	162.249,20	116.179,73	197.693,72	6.335,37	82.598,29	92.483,04		
	Percentuale di riscossione	28,74	26,77	33,24	1,59	15,08	14,66		
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	954.568,50	1.127.228,22	1.313.022,51	3.939.061,37	2.809.241,68	2.051.043,91	1.800.455,00	1.199.944,33
	Riscosso c/residui al 31.12	225.066,14	151.821,76	100.148,85	2.210.461,43	795.372,38	958.317,87		
	Percentuale di riscossione	23,58	13,47	7,63	56,12	28,31	46,72		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	261.910,89	418.523,11	539.296,31	474.584,72	798.631,36	1.097.765,28	1.499.854,06	1.318.221,73
	Riscosso c/residui al 31.12	55.757,56	48.267,00	71.037,99	22.355,94	138.988,87	96.475,88		
	Percentuale di riscossione	21,29	11,53	13,17	4,71	17,40	8,79		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	61.618,41	83.079,71	89.834,04	65.848,50	81.768,50	90.502,70	83.058,01
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.064,20	16.684,50	19.095,54	300,00	3.300,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,58	20,08	21,26	0,46	4,04		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	976.907,84	679.266,88	689.898,17	440.411,04	102.146,45	6.059,90	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	60.234,75	18.794,71	249.487,13	338.264,59	10.650,89	6.059,90		
	Percentuale di riscossione	6,17	2,77	36,16	76,81	10,43	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	660.678,18	150.559,31	128.237,93	119.026,53	115.299,53	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	77.289,08	22.321,38	9.211,40	3.727,00	15.065,82	0,00		
	Percentuale di riscossione	11,70	14,83	7,18	3,13	13,07			

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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	-

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.170.824,08	€ 376.199,99	€ -
di cui cassa vincolata	€ 4.324,44	€ 376.199,99	€ -

* quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2023 35.238,98€

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023 ammonta ad euro 3.867.205,25 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.916.912,60
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	355	284	284
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 2.394.661,03	€ 2.602.514,54	€ 4.734.658,30
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 2.394.661,03	€ -	€ 3.867.205,25
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 10.674,33	€ 15.844,87	€ 147.180,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 4.734.658,30.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	284	2.975.727,83

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 - 0,70 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 251.220,87.

Analisi degli accantonamenti

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 3.913.654,33.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 36.187,87 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 259.803,57, **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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.672,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.580,78
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.253,37

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.563,60 per il rinnovo contrattuale del personale dirigente e un accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente pari a € 30.000.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	15.393.000,00	15.251.489,73	99,08
Titolo 2	2.744.540,65	2.269.488,88	82,69
Titolo 3	5.367.371,77	5.389.290,67	100,41
Titolo 4	12.155.899,05	7.489.091,41	61,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 326.131,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 10.028,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 951.884,54	€ 1.055.348,62	€ 639.631,42
Riscossione	€ 881.093,19	€ 1.050.832,25	€ 639.631,42

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 342.639,44	17.353.953,97 €	1,97%
2022	€ 639.800,00	€ 19.064.794,47	3,36%
2023	€ 657.489,83	€ 19.703.518,19	3,34%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 532.586,67	€ 654.493,42	€ 1.843.845,91
riscossione	€ 186.184,09	€ 216.370,63	€ 746.121,40
%riscossione	34,96	33,06	40,47

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 532.586,67	€ 654.493,42	€ 1.843.845,91
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 131.165,11	€ 131.029,58	€ 609.899,50
entrata netta	€ 401.421,56	€ 523.463,84	€ 1.233.946,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 113.139,03	€ 172.552,71	€ 720.780,85
% per spesa corrente	28,18%	32,96%	58,41%
destinazione a spesa per investimenti	€ 47.565,74	€ 35.018,88	€ 29.875,36
% per Investimenti	11,85%	6,69%	2,42%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 12.554,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 101.824,00	€ -	€ 95.134,15	€ 530.123,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 37.213,00	€ -	€ 4.035,54	€ 70.485,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 139.037,00	€ -	€ 99.169,69	€ 600.609,12

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Spese

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	3.827.228,98	3.966.680,56	139.451,58
102 imposte e tasse a carico ente	296.753,94	269.874,82	-26.879,12
103 acquisto beni e servizi	10.047.800,53	10.184.825,20	137.024,67
104 trasferimenti correnti	4.316.901,82	4.668.993,45	352.091,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	299.970,73	335.097,20	35.126,47
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.734,00	28.204,36	16.470,36
110 altre spese correnti	264.404,47	249.842,60	-14.561,87
TOTALE	€ 19.064.794,47	€ 19.703.518,19	638.723,72

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	3.238.108,31	8.661.939,80	5.423.831,49
203 Contributi agli investimenti		131.500,00	131.500,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	6.411,42	4.066,14	-2.345,28
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 3.244.519,73	€ 8.797.505,94	5.552.986,21

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.295.372,14;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

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

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma

2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

2021	2022	2023
1,609%	1,390%	1,332%

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)	€ 14.990.264,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.602.713,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.074.672,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 19.667.650,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.966.765,04	
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)	€ 305.097,20	
(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)	€ 1.661.667,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 305.097,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		155,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 9.559.861,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.840.090,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
4) Altre variazioni +/- (da specificare)	-	€ 1.142.864,00
TOTALE DEBITO	=	€ 6.576.906,53

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 12.833.551,83	€ 11.156.740,75	€ 9.559.861,02
Nuovi prestiti (+)	€ 135.000,00	€ 319.926,08	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.719.836,98	-€ 1.781.805,81	-€ 1.840.090,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 91.974,10	-€ 135.000,00	-€ 1.142.864,00
Totale fine anno	€ 11.156.740,75	€ 9.559.861,02	€ 6.576.906,53

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 316.540,33	€ 289.970,73	€ 305.097,20
Quota capitale	€ 1.719.836,98	€ 1.781.805,81	€ 1.840.090,49
Totale fine anno	€ 2.036.377,31	€ 2.071.776,54	€ 2.145.187,69

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione
TPL Linea Srl	1,268%
I.p.s. Insediamenti Produttivi Savonesi S.c.p.A.	0,751%

Servizi ambientali S.p.A.	0,928%
S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	0,027%
Ponente Acque S.c.p.A. (INDIRETTA)	0,697%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.A. (INDIRETTA)	0,339%

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria nella S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A., tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

21

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati 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	69.222.877,93	63.940.085,57	5.282.792,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.970.866,50	10.526.487,35	8.444.379,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.193.744,43	74.466.572,92	13.727.171,51
A) PATRIMONIO NETTO	50.140.279,55	48.611.871,68	1.528.407,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	545.942,25	353.101,49	192.840,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.730.486,13	16.214.154,74	6.516.331,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.777.036,50	9.287.445,01	5.489.591,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	88.193.744,43	74.466.572,92	13.727.171,51
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.670.442,34	9.447.312,32	-4.776.869,98

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 18.533.059,00
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.913.654,33
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 22.446.713,33
	€ 22.446.713,33

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

Debiti +	€ 22.730.486,13
Debiti da finanziamento -	€ 11.726.130,91
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	€ 3.867.205,25
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 14.871.560,47
	€ 14.871.560,47

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve		
Allb	da capitale	-€	706.130,19
Allc	da permessi di costruire	€	487.059,21
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	4.579.399,75
Alle	altre riserve indisponibili	€	5.808,05
Alf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	516.112,03
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.551.652,64
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	3.873.269,56
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.528.407,87

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 545.942,25
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	€ 545.942,25

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.888.278,28	21.121.658,44	1.766.619,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.753.429,05	20.604.434,51	1.148.994,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-320.790,95	-299.970,73	-20.820,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-22.285,60	0,00	-22.285,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	497.707,69	1.615.883,10	-1.118.175,41
IMPOSTE	253.939,76	281.483,66	-27.543,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.035.540,61	1.551.652,64	-516.112,03

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.035.540,61 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.551.652,64 è in lieve peggioramento.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (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/non ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

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.

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

