

COMUNE DI CARCARE

Provincia di Savona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Dott. Marzio Gaio

Comune di Carcare

Organo di revisione

Verbale del 21.3.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Carcare, lì 21.3.2024

L'Organo di revisione

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marzio Gaio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 05.11.2021;

◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 19/02/2024, 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 18.7.2016;

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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 20
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. 4
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. 4
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. 10
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;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione all' 1.1.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5336 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 adempiente rispetto al caricamento dei dati richiesti da BDAP
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico. L'Ente non ha applicato avanzo libero, in quanto non disponibile.

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi del servizio mensa

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 173.016,98	€ 226.726,56	-€ 53.709,58	76,31%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 173.016,98	€ 226.726,56	-€ 53.709,58	76,31%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo pari ad Euro 2.175.349,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.467.148,48	12.015.179,50	14.482.327,98
PAGAMENTI	(-)	2.371.470,48	11.838.620,17	14.210.090,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			272.237,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			272.237,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.105.039,62	1.955.500,21	4.060.539,83
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				5.489,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	772.706,64	891.134,12	1.663.840,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			98.709,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			394.877,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			2.175.349,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 612.604,54	€ 1.201.585,65	€ 2.175.349,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 702.257,57	€ 1.142.107,75	€ 1.458.728,23
Parte vincolata (C)	€ 178.189,96	€ 280.781,31	€ 186.406,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 58.354,23	€ 174.367,78	€ 219.593,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 326.197,22	-€ 395.671,19	€ 310.620,09

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ 128.162,35					€ -	€ -	€ -	€ 128.162,35	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.452.825,30	€ -	€ 1.122.107,75	€ 20.000,00		€ -	€ 60.803,84	€ -	€ 75.545,93	€ 174.367,78
Valore monetario della parte	€ 1.580.987,65	€ -	€ 1.122.107,75	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ 60.803,84	€ -	€ 203.708,28	€ 174.367,78

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 c. 2, Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art.187 c. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.240.925,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 150.035,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 493.587,35
SALDO FPV	-€ 343.552,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 45.117,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.025,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.297,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 76.390,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.240.925,42
SALDO FPV	-€ 343.552,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 76.390,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 128.162,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.452.825,30
QUOTA SVINCOLATA A CONSUNTIVO D.M. 08/02/24	€ 16.269,19
DISAVANZO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022	-€ 395.671,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.175.349,05

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		629.864,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N		516.568,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-78.105,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		191.401,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	202.333,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-10.932,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		45.013,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.013,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.013,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		629.864,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		516.568,26
Risorse vincolate nel bilancio		-78.105,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		191.401,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		202.333,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-10.932,25

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 629.864,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 191.401,48
- W3 (equilibrio complessivo): € -10.932,25

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

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

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

La composizione del FPV finale al 31.12.2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 103.484,00	€ 98.709,98
FPV di parte capitale	€ 46.551,18	€ 394.877,37
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 124.549,35	€ 103.484,00	€ 98.709,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 124.549,35	€ 103.484,00	€ 98.709,98
- 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**	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	79.108,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	19.601,46
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	98.709,98

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

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

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 648.760,87	€ 46.551,18	€ 394.877,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 648.760,87	€ 46.551,18	€ 394.877,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.18 del 29.2.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 27.2.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.18 del 29.2/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.548.095,67	€ 2.467.148,48	€ 2.105.039,62	€ 24.092,43
Residui passivi	€ 3.196.474,84	€ 2.371.470,48	€ 772.706,64	-€ 52.297,72

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 44.747,56	€ 52.259,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 18.476,39	€ 37,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.178,74	€ 0,30
MINORI RESIDUI	-€ 24.092,43	€ 52.297,72

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 che il riaccertamento dei residui *attivi* è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 41.525,89	€ 40.852,14	€ 100.123,66	€ 132.419,54	€ 377.738,24	€ 1.036.661,26	€ 1.729.320,73
Titolo II					€ 4.000,00	€ 218.861,71	€ 222.861,71
Titolo III	€ 26.888,39	€ 57.906,00	€ 64.246,79	€ 92.014,61	€ 79.008,78	€ 203.145,68	€ 523.210,25
Titolo IV		€ 80.066,30	€ 232.681,16	€ 73.500,00	€ 642.670,86	€ 491.506,65	€ 1.520.424,97
Titolo V				€ 41.073,30	€ 4.739,15		€ 45.812,45
Titolo VI	€ 1.607,75						€ 1.607,75
Titolo VII	€ 9.689,35						€ 9.689,35
Titolo IX				€ 42,71	€ 2.245,00	€ 5.324,91	€ 7.612,62
Totali	€ 79.711,38	€ 178.824,44	€ 397.051,61	€ 339.050,16	€ 1.110.402,03	€ 1.955.500,21	€ 4.060.539,83

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 55.165,45	€ 8.096,09	€ 20.646,63	€ 24.113,96	€ 179.045,06	€ 653.352,28	€ 940.419,47
Titolo II	€ 81.111,38	€ 7.866,50	€ 38.504,27	€ 141.607,29	€ 209.128,04	€ 209.000,99	€ 687.218,47
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 5.241,42			€ 1.111,99	€ 1.068,56	€ 28.780,85	€ 36.202,82
Totali	€ 141.518,25	€ 15.962,59	€ 59.150,90	€ 166.833,24	€ 389.241,66	€ 891.134,12	€ 1.663.840,76

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 0101200	Residui iniziali	3.299,25 €	1.698,96 €	5.600,37 €	7.695,08 €	41.815,96 €	1.405.562,00 €	45.983,75 €	5.741,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	3.299,25 €	1.698,96 €	3.911,37 €	3.634,08 €	41.815,96 €	1.365.328,25 €		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	70%	47%	100%	97%		
TARSU/TIA/TARI/TARES 0102080+0102085+0102100	Residui iniziali	41.266,20 €	39.077,51 €	123.524,13 €	108.084,29 €	322.442,09 €	963.939,79 €	699.683,72 €	477.104,62 €
	Riscosso c/residui al 31.12	23.950,65 €	18.329,05 €	25.790,00 €	10.872,68 €	123.676,01 €	696.031,90 €		
	Percentuale di riscossione	58%	47%	21%	10%	38%	72%		
Sanzioni per violazioni codice della strada 0301120 + 0301121	Residui iniziali	13.714,23 €	17.257,22 €	44.529,05 €	53.966,70 €	47.631,03 €	198.826,79 €	144.950,22 €	121.907,93 €
	Riscosso c/residui al 31.12	845,50 €	2.384,05 €	3.595,65 €	5.220,63 €	24.394,83 €	194.534,14 €		
	Percentuale di riscossione	6%	14%	8%	10%	51%	98%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali 0302020+0302040	Residui iniziali	2.091,68 €	255,80 €	363,48 €	973,08 €	14.281,97 €	38.473,70 €	7.289,93 €	5.650,51 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	12.771,38 €	36.378,40 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	89%	95%		
Proventi acqredito 0301240	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione 0301400	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 272.237,33
- di cui conto "istituto tesoriere"	€
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 272.237,33

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

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 272.237,33
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 248 del 14.12.2023

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.700.000,00

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	95	€ 870.394,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente pur adottando 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, non è riuscito a rispettare l'obbligo;
- 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
- l'Ente non ha attuato correttamente le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013. In ogni caso nel corso dell'esercizio 2023 il ritardo dei tempi di pagamento si è ridotto da 9,02 del 2022, a 1,32, dell'esercizio decorso, come di seguito indicato.
- 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 +1,32 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 0;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 1.128.753,76.=

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono presupposti, per l'Ente, per procedere a coperture di eventuali perdite prodotte dalle società controllate/partecipate dall'Ente stesso.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 200.000,00.=, determinato secondo una asserita prudenza da parte dell'Ente. Tale accantonamento ha la finalità di fronteggiare eventuali transazioni e/o pagamenti di potenziali oneri derivanti, rispettivamente, da accordi e/o sentenze. Su espresso approfondimento del sottoscritto, con l'ausilio dell'Ente, l'accantonamento in questione potrebbe risultare congruo.

Alla data attuale, il contenzioso con controparte, radicato innanzi al TAR, appare in via di definizione transattiva. A tal fine, l'udienza stabilita per il 13.3.2024 è stata rinviata in pendenza di definizione stragiudiziale e si è attualmente in attesa della lettera di conferma do accordo tra le parti. L'accantonamento di cui in precedenza apparirebbe sufficiente al fine di fare fronte agli eventuali oneri insorgenti.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.806,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.611,77
- utilizzi	€ 11.806,80
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.611,77

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo;
- b) ritardi compresi tra uno e dieci giorni.

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

Quanto esposto è stato effettuato con delibera di G.C., del 23.2.2023, n. 22.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato come nel risultato di amministrazione sia stato iscritto un accantonamento pari a € 1.901,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.349.174,08	3.290.948,64	3.449.333,68	102,99	104,81
Titolo 2	434.653,98	525.704,54	478.596,57	110,11	91,04
Titolo 3	920.531,75	1.009.683,70	870.756,43	94,59	86,24
Titolo 4	3.543.000,00	5.707.045,34	1.910.902,99	53,93	33,48
Titolo 5	0,00	500.000,00	250.000,00	0,00	50,00
TOTALE	8.247.359,81	11.033.382,22	6.959.589,67	84,39	63,08

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.977.318,45	3.977.318,45	3.848.783,33	96,77	96,77
Titolo 2	435.257,26	596.584,02	535.166,10	122,95	89,71
Titolo 3	917.505,02	1.063.272,20	1.035.646,48	112,88	97,40
Titolo 4	3.996.027,17	5.711.684,87	1.181.599,06	29,57	20,69
Titolo 5	150.000,00	150.000,00	70.000,00	46,67	46,67
TOTALE	9.476.107,90	11.498.859,54	6.671.194,97	70,40	58,02

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.526.138,90	3.670.240,48	3.629.502,85	102,93	98,89
Titolo 2	773.569,60	865.365,07	505.501,42	65,35	58,41
Titolo 3	1.002.004,81	1.012.431,72	1.002.216,46	100,02	98,99
Titolo 4	4.660.704,68	4.823.906,40	1.139.680,19	24,45	23,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.962.417,99	10.371.943,67	6.276.900,92	63,01	60,52

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TAR/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le previsioni delle entrate stanziare nell'anno 2023 sono di Euro 1.461.000,00.=.

Le previsioni di entrata non sono state rispettate; le entrate accertate sono scese ad euro 1.405.562,00.

Nel 2022 le previsioni stanziare erano pari a 1.536.000,00 di cui accertate € 1.412.268,62

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a euro 40.233,75.

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

TARSU-TIA-TARI

Le previsioni delle entrate stanziare nell'anno 2023 sono pari a Euro 956.947,14 ed accertate per € 963.939,79, con un maggior accertamento di € 6.992,65

Nel 2022 esse erano pari a Euro 999.160,34 di cui accertate Euro 967.863,26

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 103.423,38	€ 109.368,03	€ 139.436,95
Riscossione	€ 103.423,38	€ 109.293,78	€ 139.436,95

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 103.423,38	98.689,79 €	95,42
2022	€ 109.368,03	43.000,00 €	39,32
2023	€ 139.436,95	100.245,52 €	71,89

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:

TABELLA 18c

<i>sanzioni ex art 142 e art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 136.851,12	€ 202.451,24	€ 160.458,69
riscossione	€ 45.494,02	€ 142.771,89	€ 156.853,12
%riscossione	33,24	70,52	97,75

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 120.398,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.539,36
entrata netta	€ 117.859,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 58.929,81
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 40.059,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 441,21
entrata netta	€ 39.618,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.809,25
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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 iscritti in un capitolo di spesa in cui i valori 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 pari a Euro 38.473,70.=.

Le entrate accertate per l'esercizio 2022 erano pari a Euro 70.401,28.=.

La differenza risiede, sostanzialmente, nel fatto che, nel 2022, sono stati incassati fitti anticipati pluriennali relativi ad antenne allocate su un terreno di pertinenza dell'Ente.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi, in quanto gli accertamenti sono stati emessi nell'ultimo periodo dell'anno.

La prima determina, n. 730, è del 16.11.2023; essa è stata rettificata in aumento con determina n. 898 del 29.12.2023.

Nello specifico, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 265.932,20	€ 14.787,00	€ 51.772,98	€ 309.692,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 154.356,33	€ 25.169,00	5.697,53 €	€ 85.586,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP		€ -	- €	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	- €	€ -
TOTALE	€ 420.288,53	€ 39.956,00	57.470,51 €	€ 395.279,45

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

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 418.303,30	
Residui riscossi nel 2023	€ 223.010,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.614,13	
Residui al 31/12/2023	€ 193.678,42	46,30%
Residui della competenza	€ 251.145,20	
Residui totali	€ 444.823,62	
FCDE al 31/12/2023	€ 309.692,85	69,62%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.776.569,86	5.038.341,16	4.398.027,59	92,08	87,29
Titolo 2	3.943.000,00	6.547.699,40	1.908.590,65	48,40	29,15
Titolo 3	0,00	501.140,00	251.140,00	#DIV/0!	50,11
TOTALE	8.719.569,86	12.087.180,56	6.557.758,24	75,21	54,25

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.178.415,24	5.547.459,18	4.726.481,38	91,27	85,20
Titolo 2	4.791.788,04	6.507.445,74	1.719.707,67	35,89	26,43
Titolo 3	150.000,00	150.000,00	70.000,00	46,67	46,67
TOTALE	10.120.203,28	12.204.904,92	6.516.189,05	64,39	53,39

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.074.056,35	5.195.087,46	4.318.234,97	85,10	83,12
Titolo 2	4.874.680,86	4.987.737,06	646.095,04	13,25	12,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.948.737,21	10.182.824,52	4.964.330,01	49,90	48,75

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.374.437,78	€ 1.320.435,21	-54.002,57
102 imposte e tasse a carico ente	€ 97.251,98	€ 94.203,14	-3.048,84
103 acquisto beni e servizi	€ 2.596.774,46	€ 2.284.231,84	-312.542,62
104 trasferimenti correnti	€ 382.512,58	€ 315.019,83	-67.492,75
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 179.290,63	€ 205.977,50	26.686,87
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.345,00	€ 9.630,34	285,34
110 altre spese correnti	€ 86.868,95	€ 88.737,11	1.868,16
TOTALE	€ 4.726.481,38	€ 4.318.234,97	-408.246,41

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 1.414.547,48;
- l'art. 1, comma da 557 a 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di Euro 9.523,13;
- 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, il Comune ha assunto a tempo pieno e indeterminato n. 1 assistente sociale, categoria D, assegnato al Settore Servizi Sociali, come già previsto sul piano dei fabbisogni anno 2022-2024; tale assunzione è stata finanziata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali a favore del Fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.742.834,02	€ 1.320.435,21
Spese macroaggregato 103	€ 12.042,56	€ 3.450,50
Irap macroaggregato 102	€ 113.381,64	€ 84.465,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 79.108,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.868.258,22	€ 1.487.459,88
(-) Componenti escluse (B)		€ 460.273,77
(-) Componenti escluse reimputazioni da anno precedente		€ 86.126,96
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 1.868.258,22	€ 941.059,15
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 14.10.2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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 terren	€ 1.651.593,95	€ 636.095,04	-1.015.498,91
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 68.113,72	€ 10.000,00	-58.113,72
TOTALE		€ 1.719.707,67	€ 646.095,04	-1.073.612,63

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2023.

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

2021	2022	2023
3,13%	2,99%	2,82%

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.449.333,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 478.596,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 870.756,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.798.686,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 479.868,67	
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)	€ 157.322,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 22.046,73	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 344.592,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 135.276,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,82%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	4.319.220,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	71.645,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	4.247.574,70

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.008.714,11	€ 4.411.096,41	€ 4.319.220,19
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00	€ 70.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 146.735,70	-€ 161.876,22	-€ 71.645,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 299.118,00		
Totale fine anno	€ 4.411.096,41	€ 4.319.220,19	€ 4.247.574,70
Nr. Abitanti al 31/12	5.296,00	5.263,00	5.336,00
Debito medio per abitante	832,91	820,68	796,02

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 159.357,02	€ 157.505,71	€ 157.322,93
Quota capitale	€ 146.735,70	€ 161.876,22	€ 71.645,49
Totale fine anno	€ 306.092,72	€ 319.381,93	€ 228.968,42

L'Ente, nel 2023, ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui consistenti nella sospensione della quota capitale sia con la Cassa DD.PP. che con l'Istituto per il Credito Sportivo.

TABELLA 22e

	IMPORTI
69 Mutui rinegoziati -Debito residuo	€ 3.022.252,15
Risorse derivanti dalla rinegoziazione Cassa CDP	€ 77.948,62
Risorse derivanti dalla sospensione quota capitale Ist.Credito Sportivo	€ 17.072,50
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 95.021,12
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Se a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristoranti non utilizzati e che a rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione non ha riscontrato i prospetti di riconciliazione dei debiti / crediti con le società partecipate, in quanto l'Ente ha dichiarato di non averli ancora ricevuti, sottoscritti dagli Organi di controllo delle società partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato come l'Ente abbia effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. La Delibera del C.C. è del 22.12.2023, n. 73.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	20.662.051,89	20.399.919,38	262.132,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.231.120,58	3.488.626,40	-257.505,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.893.172,47	23.888.545,78	4.626,69
A) PATRIMONIO NETTO	12.675.967,84	11.793.491,76	882.476,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	200.000,00	20.000,00	180.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.929.795,61	7.502.315,40	-1.572.519,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.087.409,02	4.572.738,62	514.670,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.893.172,47	23.888.545,78	4.626,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.190,20	3.793.936,23	-3.791.746,03

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€	2.913.070,80
Fondo svalutazione crediti +	€	1.128.753,76
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	27.097,39
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 =		
	€	4.014.727,17

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

TABELLA 24c

Debiti +	€	5.929.795,61
Debiti da finanziamento -	€	4.275.200,84
Saldo IVA (se a debito) -	-€	9.245,99
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	1.663.840,76

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.537.122,49
	<i>Riserve</i>	€	6.805.998,43
Allb	da capitale	€	128.450,95
Allc	da permessi di costruire	€	485.641,79
	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	5.952.130,56
Alld	patrimoniali ind.	€	5.952.130,56
Alle	altre riserve indisponibili	€	69.397,88
Allf	altre riserve disponibili	€	170.377,25
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	775.669,73
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.557.177,19
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	12.675.967,84

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.583.950,59	5.651.088,52	-67.137,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.603.310,74	5.213.347,80	-610.037,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-204.017,65	-178.721,38	-25.296,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-20.276,18	20.276,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	92.830,81	-108.449,94	201.280,75
IMPOSTE	93.783,28	101.232,46	-7.449,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	775.669,73	29.060,76	746.608,97

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono/non sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente. Non sono indicati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio in quanto, a detta dell'Ente, non ve ne sono.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione rileva:

1 – il piano di disavanzo deliberato nel 2022 e funzionale a riassorbire il disavanzo prodottosi nel 2021, pari a Euro 326.197.22.=, non è stato adempiuto nel corso del 2022 stesso;

2 – Infatti, nel corso del 2022, il disavanzo (inteso come risultato di amministrazione, decurtato dei vari accantonamenti) si è ulteriormente incrementato di Euro 69.473,98.= ed è divenuto pari a Euro 395.671,20.=;

3 – Il predetto disavanzo di Euro 395.671,20.=, sulla base della Delibera n. 114 del 19.10.2023, assunta dalla Sezione Regionale di Controllo per la Liguria della Corte dei Conti, è stato interamente inserito sull'annualità 2023 nel bilancio triennale di previsione 2023 – 2025 (Delibera C.C. n. 65 del 30.11.2023);

4 – Il citato disavanzo è stato recuperato nel corso del 2023, così come emerge dal presente Rendiconto;

5 – Il presente rendiconto espone (tiene conto di) accantonamenti per rischi legali per Euro 200.000.=.

In sede di Rendiconto 2022, lo scrivente aveva ripostato: *‘ Il sottoscritto, venuto a conoscenza in ordine al merito della causa, nonché al conseguente potenziale rischio di soccombenza, al potenziale controvalore della stessa e delle eventuali e conseguenti spese legali che ne potrebbero conseguire, invita l'Ente a rivalutare l'importo da accantonare. Il sottoscritto non ha rilevato alcuna relazione da parte dello studio legale incaricato ‘*. In sede del presente Rendiconto, alla luce del fatto che la controversia in essere appare in via di definizione, l'Ente ha accantonato Euro 200.000.=;

L'organo di revisione propone:

1 – Che l'Ente continui a monitorare che la notifica (corretta, valida ed efficace) degli atti impositivi richiedenti i tributi di competenza dello stesso avvenga con celerità;

2 – La necessità che venga formata e popolata, quanto prima, la banca dati tributaria ai fini dell'ottimizzazione dell'imposizione IMU e TARI;

11.CONCLUSIONI

In considerazione di quanto esposto, rilevato e proposto

Il sottoscritto

attesta

la corrispondenza del rendiconto 2023 alle risultanze della gestione ed

esprime giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
