

# COMUNE DI ORCO FEGGLINO

Provincia di SAVONA

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**Anno  
2023**



# **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 04/04/2024**

## **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 Orco Feglino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Serena Massimo nominato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D. Lgs. n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 01/06/2023 – 31/5/2026, Revisore del Conto del Comune di Orco Feglino (SV),

◆ ricevuta in data 4/4/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

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. 12 del 22/03/2017;

### 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

|                 |    |            |   |
|-----------------|----|------------|---|
| Giunta comunale | 5  | 16/01/2023 | VARIAZIONE DI BILANCIO PER ALLINEAMENTO RESIDUI   |
| Giunta comunale | 14 | 13/03/2023 | VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI/F.P.V. IN SEGUITO A RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI |
| Giunta comunale | 14 | 13/03/2023 | VARIAZIONE DI BILANCIO PER I RESIDUI IN SEGUITO A RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI              |

|                    |    |            |  |
|--------------------|----|------------|--|
| Consiglio comunale | 8  | 21/04/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE - APRILE 2023 |
| Consiglio comunale | 14 | 25/07/2023 | ASSESTAMENTO BILANCIO - LUGLIO 2023                |
| Consiglio comunale | 28 | 27/09/2023 | VARIAZIONE SETTEMBRE                               |
| Consiglio comunale | 31 | 21/11/2023 | VARIAZIONE ASSESTAMENTO - MESE DI NOVEMBRE         |

◆ 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 al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 916 abitanti ed al 31/12/2023 n.914.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 "preconsuntivo";
- 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, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

|  |  | Partenariato pubblico/privato |
|--|--|-------------------------------|
| a) <i>Leasing immobiliare</i>  |  |                               |
| b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>  |  |                               |
| c) <i>Lease-back</i>   |  |                               |
| d) <i>Project financing</i>  |  | privato                       |
| e) <i>Contratto di disponibilità</i>   |  |                               |
| f) <i>Società di progetto</i>  |  |                               |
| g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i> |  |                               |

- 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 i termini previsti dalla normativa, 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 erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

- 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);

mentre sono in corso di predisposizione:

- 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),

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 283.154,43, come risulta dai seguenti elementi:

|  |            | GESTIONE   |              |                   |
|--|------------|------------|--------------|-------------------|
|  |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio  |            |            |              | 471.173,36        |
| RISCOSSIONI  | (+)        | 134.665,65 | 1.079.314,57 | 1.213.980,22      |
| PAGAMENTI  | (-)        | 193.141,05 | 946.031,24   | 1.139.172,29      |
|  |            |            |              |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |            |              | 545.981,29        |
|  |            |            |              |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-)        |            |              | 0,00              |
|  |            |            |              |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |            |              | 545.981,29        |
|  |            |            |              |                   |
| RESIDUI ATTIVI   | (+)        | 29.701,24  | 171.910,56   | 201.611,80        |
| <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> |            |            |              | 2.575,14          |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                |            |            |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI  | (-)        | 27.744,39  | 160.752,44   | 188.496,83        |
|  |            |            |              |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)   | (-)        |            |              | 41.745,63         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)  | (-)        |            |              | 234.196,20        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)  | (-)        |            |              | 0,00              |
|  |            |            |              |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)(2)</b>   | <b>(=)</b> |            |              | <b>283.154,43</b> |

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 di amministrazione   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2021              | 2022              | 2023              |
| <b>Risultato di Amministrazione (A)</b>       | <b>307.605,59</b> | <b>361.634,18</b> | <b>283.154,43</b> |
| Composizione del risultato di amministrazione |                   |                   |                   |
| <i>Parte accantonata (B)</i>                  | 66.000,95         | 56.927,01         | 62.518,68         |
| <i>Parte vincolata (C)</i>                    | 69.517,35         | 101.864,77        | 99.598,93         |
| <i>Parte destinata agli investimenti (D)</i>  | 28.851,68         | 21.644,04         | 19.393,56         |
| <i>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</i>          | 143.235,61        | 181.198,36        | 101.643,26        |

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 in quanto l'importo è stato mantenuto nei residui passivi.

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

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12.2022</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>     |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|-------------------|
|  | 56.927,01                | 101.864,77             | 21.644,04                                | 181.198,36               | <b>361.634,18</b> |
| Copertura dei debiti fuori bilancio              |                          |                        |  |                          |                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio               |                          |                        |  |                          |                   |
| Finanziamento spese di investimento              |                          |                        |  | 154.007,99               | <b>154.007,99</b> |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   |                          |                        |  |                          |                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti               |                          |                        |  |                          |                   |
| Altra modalità di utilizzo                       |                          |                        |  |                          |                   |
| Utilizzo parte accantonata                       | 0,00                     |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Utilizzo parte vincolata                         |                          | 27.360,60              |  |                          | <b>27.360,60</b>  |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti       |                          |                        | 21.644,04                                |                          | <b>21.644,04</b>  |
| Valore delle parti non utilizzate                | 56.927,01                | 74.504,17              | 0,00                                     | 27.190,37                | <b>158.621,55</b> |
| <b>Totale</b>                                    | <b>56.927,01</b>         | <b>101.864,77</b>      | <b>21.644,04</b>                         | <b>181.198,36</b>        | <b>361.634,18</b> |

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

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

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

| Gestione di competenza                           |                    |
|--|--------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                | <b>144.441,45</b>  |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio |                    |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata  | 66.113,85          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa             | 275.941,83         |
| <b>SALDO FPV</b>                                 | <b>-209.827,98</b> |
| Gestione dei residui                             |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)          | 1.810,00           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)            | 17.454,25          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)           | 2.551,03           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                    | <b>-13.093,22</b>  |
| Riepilogo  |                    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                 | <b>144.441,45</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                 | <b>-209.827,98</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                    | <b>-13.093,22</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO             | 203.012,63         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO         | 158.621,55         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>     | <b>283.154,43</b>  |

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:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>112.763,03</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 24.273,36         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 16.841,57         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>71.648,10</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -18.681,19        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>90.329,29</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>24.863,07</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 21.743,19         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>3.119,88</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>3.119,88</b>   |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>   |     | <b>0,00</b>       |

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                          |  | <b>137.626,10</b> |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N |  | 24.273,36         |
| Risorse vincolate nel bilancio                              |  | 38.584,76         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                            |  | <b>74.767,98</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |  | -18.681,69        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                            |  | <b>93.449,67</b>  |

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): € 137.626,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 74.767,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 93.449,67

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

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

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>01/01/2023</b> | <b>31/12/2023</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente              | 56.978,49         | 41.745,63         |
| FPV di parte capitale              | 9.135,36          | 234.196,20        |
| FPV per partite finanziarie        | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>66.113,85</b>  | <b>275.941,83</b> |

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

|  | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>51.013,91</b> | <b>56.978,49</b> | <b>41.745,63</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | 11.088,81        | 11.053,39        | 9.662,28         |
| - 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***                | 0,00             | 9.000,00         | 5.352,20         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 39.925,10        | 36.925,10        | 26.731,15        |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00             | 0,00             | 0,00             |

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 conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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

|   |                  |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante  | 9.662,28         |
| Trasferimenti correnti  | 0,00             |
| Incarichi a legali  | 5.352,20         |
| Altri incarichi   | 0,00             |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente         | 0,00             |
| impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | 26.731,15        |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                 | <b>41.745,63</b> |

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

|  | 2021             | 2022            | 2023              |
|--|------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>   | <b>73.195,03</b> | <b>9.135,36</b> | <b>234.196,20</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 43.300,37        | 0,00            | 234.196,20        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 29.894,66        | 9.135,36        | 0,00              |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00             | 0,00            | 0,00              |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00             | 0,00            | 0,00              |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

|   | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------|------|------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza      | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti   | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                  | € -  | € -  | € -  |

## 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. 13 del 15/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 13/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti (residui da partite di giro).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 15/3/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 180.011,14 | € 134.665,65 | € 29.701,24             | -€ 15.644,25 |
| Residui passivi | € 223.436,47 | € 193.141,05 | € 27.744,39             | -€ 2.551,03  |

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

| Gestione dei residui                |   |             |
|-------------------------------------|---|-------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 1.810,00    |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 17.454,25   |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 2.551,03    |
| Impegni confluiti nel FPV           | - |             |
| SALDO GESTIONE RESIDUI              | = | - 13.093,22 |

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 15.539,07                      | € 1.683,19                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 1.915,19                       | € 867,84                                      |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 17.454,26                      | € 2.551,03                                    |

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;

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 che **è stata** effettuata 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:

| Residui attivi                                     |                             | Esercizi precedenti | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|---|--------------------|
| <b>IMU/TASI</b>                                    | Residui iniziali            | 48239,74            | 9439,79  | 25026,06 | 16771,03 | 24005,04 | 8829,29  | 29720,12                                    | 6443,61            |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 48239,74            | 2941,68  | 10874,76 | 3788,76  | 18960,08 | 3236,14  |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 100,00              | 31,16    | 43,45    | 22,59    | 78,98    | 36,65    |   |                    |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>                        | Residui iniziali            | 45612,65            | 16062,21 | 47769,75 | 97482,16 | 50216,23 | 48669,41 | 48081,99                                    | 28203,90           |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 30726,04            | 11263,47 | 11263,47 | 53319,12 | 24591,43 | 23994,80 |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 67,36               | 70,12    | 23,58    | 54,70    | 48,97    | 49,30    |   |                    |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | 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     |          |   |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali            | 2962,78             | 1041,41  | 3031,06  | 9942,97  | 8463,87  | 1698,34  | 2457,63                                     | 2188,67            |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 3077,56             | 177,35   | 1440,90  | 4271,21  | 7872,70  | 757,73   |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 103,87              | 17,03    | 47,54    | 42,96    | 93,02    | 44,62    |   |                    |
| <b>Proventi acquedotto</b>                         | 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     |          |   |                    |
| <b>Proventi canoni depurazione</b>                 | 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

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

|               | 2017 e<br>precedenti | 2018          | 2019          | 2020            | 2021            | 2022             | 2023              | Totale            |
|---------------|----------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 0,00                 | 261,15        | 129,00        | 0,00            | 2.337,90        | 16.594,83        | 58.479,23         | <b>77.802,11</b>  |
| Titolo 2      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 1.791,67        | 0,00            | 0,00             | 12.596,10         | <b>14.387,77</b>  |
| Titolo 3      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 551,17          | 395,32           | 8.470,94          | <b>9.417,43</b>   |
| Titolo 4      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 7.156,22         | 92.263,55         | <b>99.419,77</b>  |
| Titolo 5      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Titolo 6      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Titolo 7      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Titolo 9      | 234,95               | 97,52         | 151,51        | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 100,74            | <b>584,72</b>     |
| <b>Totale</b> | <b>234,95</b>        | <b>358,67</b> | <b>280,51</b> | <b>1.791,67</b> | <b>2.889,07</b> | <b>24.146,37</b> | <b>171.910,56</b> | <b>201.611,80</b> |

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

|               | 2017 e<br>precedenti | 2018          | 2019          | 2020            | 2021            | 2022            | 2023              | Totale            |
|---------------|----------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 4.707,00        | 3.000,00        | 5.415,05        | 120.523,64        | <b>133.645,69</b> |
| Titolo 2      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 26.215,16         | <b>26.215,16</b>  |
| Titolo 3      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Titolo 4      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Titolo 5      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Titolo 7      | 12.090,56            | 730,69        | 650,68        | 186,08          | 562,48          | 401,85          | 14.013,64         | <b>28.635,98</b>  |
| <b>Totale</b> | <b>12.090,56</b>     | <b>730,69</b> | <b>650,68</b> | <b>4.893,08</b> | <b>3.562,48</b> | <b>5.816,90</b> | <b>160.752,44</b> | <b>188.496,83</b> |

## 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)        | €  | 545.981,29 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | -€ | 23.968,11  |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | €  | 569.949,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | €  | 545.981,29 |

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

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

|                                  | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 412.641,23 | € 471.173,36 | € 545.981,29 |
| di cui cassa vincolata           | € 16.529,15  | € 16.034,42  | € 81.305,62  |

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio            | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del       | € -  | € -  | € -  |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai | € -  | € -  | € -  |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | € -  | € -  | € -  |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                            |      |      | € -  |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                          | € -  | € -  | € -  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                   | € -  | € -  | € -  |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

## 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 **-23,02 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 – 1.136,08;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali (per l'anno 2024) sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021

(entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 37.733,81**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 11.045,62;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

| Denominazione   | % Partecip | Note  | Oneri per l'ente (2023) | RISULTATI DI BILANCIO |              |               |
|---|------------|---|-------------------------|-----------------------|--------------|---------------|
|   |            |   |                         | Anno 2022             | Anno 2021    | Anno 2020     |
| FINALE AMBIENTE S.P.A   | 0,90000    | Gestione del servizio rifiuti fino al 15/10/23 e bollettazione TARI fino al 30/6/2023 | 101.416,20              | 13.116,00             | 21.851,00    | 8.920,00      |
| TPL LINEA S.R.L.  | 0,00700    | Servizio trasporto pubblico locale  | 0,00                    | -1.450.894,00         | 41.530,00    | 905.222,00    |
| CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A. | 0,01006    | Gestione del patrimonio servizio idrico integrato - Depurazione acque reflue          | 0,00                    | 556.628               | -4.943.567   | -1.170.654,00 |
| SAT S.P.A.  | 0,00906    | Raccolta, trasporto rifiuti e igiene urbanadal 16/10/2023                             | 25.270,80               | 1.292.773,0           | 1.838.841,00 | 1.531.987,00  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 110,00 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.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.600,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 14.600,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 6.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

### 3.4.2 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) | € 2.968,65        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.106,22        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 4.074,87</b> |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali avendo sempre rispettato i tempi di pagamento e non verificandosi le condizioni di obbligatorietà di cui al comma 859 art. 1 della legge 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.000,00 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:

| Entrate         | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-----------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                 |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                 |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo 1</b> | 606.823,12                         | 597.789,33                   | 539.310,10              | 90,22%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 206.388,10                         | 37.604,17                    | 25.008,07               | 66,50%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 197.314,37                         | 181.111,63                   | 172.640,69              | 95,32%                            |
| <b>Titolo 4</b> | 709.856,67                         | 222.614,77                   | 130.351,22              | 58,55%                            |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | 0,00%                             |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria  | Coattiva    |
|---|-------------|-------------|
| IMU/TASI                                    | DIRETTA     | DIRETTA     |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | DIRETTA     | DIRETTA     |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | NON GESTITO | NON GESTITO |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | DIRETTA     | DIRETTA     |
| Proventi acquedotto                         | NON GESTITO | NON GESTITO |
| Proventi canoni depurazione                 | NON GESTITO | NON GESTITO |

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 3.982,74 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 **diminuite** di Euro 6.315,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: entrate determinate in base al pef di riferimento.

#### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| <b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
| Accertamento   | 8.845,91    | 68.898,20   | 15.810,86   |
| Riscossione  | 8.845,91    | 68.898,20   | 15.810,86   |

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

| <b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  |
| Importo   | 8.845,91     | 68.898,20    | 15.810,86    |
| Spese correnti  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| % a spesa corrente  | <b>0,00%</b> | <b>0,00%</b> | <b>0,00%</b> |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Nel Comune non è presente il corpo di polizia municipale.

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

Nei proventi in questione è stata inserita il "canone unico patrimoniale" che ha sostituito la Tosap/Cosap e l'imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni ed il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Il quadro complessivo dei proventi è il seguente:

| <b>Descrizione</b>        | <b>Assestato</b> | <b>Accertato</b> |
|---------------------------|------------------|------------------|
| FITTI ATTIVI E CANONI     | € 119.297,37     | € 119.254,17     |
| CANONE UNICO PATRIMONIALE | € 11.000,00      | € 10.478,76      |

### **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<br>(2023) | Riscossioni<br>(2023) | FCDE   | FCDE               |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|--|--------------------|
|                                      |                        |                       | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023 |
| Recupero evasione<br>IMU             | 8.042,28               | 6.159,68              | 1.095,93                                       | 1.882,60           |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | 9.390,39               | 8.890,39              | 2.670,00                                       | 0,00               |
| Recupero evasione<br>COSAP/TOSAP     | 0,00                   | 0,00                  | 0,00   | 0,00               |
| Recupero evasione altri<br>tributi   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00   | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>17.432,67</b>       | <b>15.050,07</b>      | <b>3.765,93</b>                                | <b>1.882,60</b>    |

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 ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** 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.

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

|  | Importo   | %       |
|--|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2023                 | 14.164,21 |         |
| Residui riscossi nel 2023                  | 3.195,59  |         |
| Residui eliminati (+) o<br>riaccertati (-) | -6.261,61 |         |
| Residui al 31/12/2023                      | 17.230,23 | 121,65% |
| Residui della competenza                   | 0,00      |         |
| Residui totali                             | 17.230,23 |         |
| FCDE al 31/12/2023                         | 6.443,61  | 37,40%  |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| 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      | 801345,54           | 892635,69             | 763970,45         | 95,34                            | 85,59                              |
| Titolo 2      | 845405,02           | 592758,56             | 279470,21         | 33,06                            | 47,15                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1646750,56</b>   | <b>1485394,25</b>     | <b>1043440,66</b> | <b>63,36</b>                     | <b>70,25</b>                       |

| 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      | 807877,88           | 902673,10             | 785662,06         | 97,25                            | 87,04                              |
| Titolo 2      | 1191026,17          | 551175,13             | 371915,90         | 31,23                            | 67,48                              |
| Titolo 3      | 1200,00             | 1200,00               | 0,00              | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>2000104,05</b>   | <b>1455048,23</b>     | <b>1157577,96</b> | <b>57,88</b>                     | <b>79,56</b>                       |

| 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      | 871319,20           | 1065765,40            | 758981,91         | 87,11                            | 71,21                              |
| Titolo 2      | 720800,00           | 919492,03             | 407747,06         | 56,57                            | 44,34                              |
| Titolo 3      | 1200,00             | 1200,00               | 1140,00           | 95,00                            | 95,00                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>1593319,20</b>   | <b>1986457,43</b>     | <b>1167868,97</b> | <b>73,30</b>                     | <b>58,79</b>                       |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati spesa corrente |   | 2022              | 2023              | Variazione        |
|-------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 101                           | Redditi da lavoro dipendente              | 219.606,11        | 210.549,20        | -9.056,91         |
| 102                           | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 17.089,24         | 16.312,47         | -776,77           |
| 103                           | Acquisto di beni e servizi                | 350.419,45        | 363.266,65        | 12.847,20         |
| 104                           | Trasferimenti correnti                    | 78.217,81         | 72.700,15         | -5.517,66         |
| 107                           | Interessi passivi                         | 4.499,95          | 4.376,57          | -123,38           |
| 108                           | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 109                           | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 26.023,62         | 28.941,23         | 2.917,61          |
| 110                           | Altre spese correnti                      | 32.827,39         | 21.090,01         | -11.737,38        |
| <b>TOTALE</b>                 |   | <b>728.683,57</b> | <b>717.236,28</b> | <b>-11.447,29</b> |

## 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;
- 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 20.034,18;
- 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 2023, 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 NON ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

A seguito delle modifiche apportate all'art. 1, comma 562, l. n. 296/06 dall'art. 4 ter, comma 11, del D.L. n. 16/2012, introdotte in sede di conversione dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008 (prima della modifica l'anno di riferimento era il 2004), spesa calcolata ai sensi della circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006.

La spesa relativa all'anno 2008, come sopradeterminata, risulta pari ad € 210.778,72=.

Con il nuovo parametro, la spesa relativa al 2023 per il personale del comune ammonta ad € 219.556,11, risultando pertanto superiore a quella dell'anno 2008 (nuovo limite introdotto dalle modifiche normative), situazione che si è venuta a creare a seguito di riorganizzazione dell'Ente avvenuta nel pieno rispetto della normativa negli anni vigenti.

La Corte dei Conti, con deliberazione n. 100/2012 inviato al Comune di Orco Feglino, si è espressa nel modo seguente:

"... si potrà procedere alla sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente al 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008".

In base alle risultanze del rendiconto 2023 pertanto la spesa relativa al personale di questo Comune, determinate ai sensi dell'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/2006, supera il limite di spesa prevista dalla norma stessa. Tuttavia tale superamento è stato considerato giustificato dalla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per la Liguria – che, con la citata deliberazione n. 100/2012, ha consentito la sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente all'anno 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 e seguenti della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente non ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:



|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2023     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 146.402,35                        | € 210.549,20        |
| Spese macroaggregato 103  | € 75.111,76                         | € 19.843,52         |
| Irap macroaggregato 102   | € 9.650,00                          | € 14.123,64         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 231.164,11</b>                 | <b>€ 244.516,36</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € 20.385,39                         | € 24.960,25         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 210.778,72</b>                 | <b>€ 219.556,11</b> |

(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 ed ha rilasciato in data 26/05/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto ed ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati spesa conto capitale |  | 2022              | 2023              | Variazione         |
|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 362.457,36        | 170.751,57        | -191.705,79        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                   | 323,18            | 118,14            | -205,04            |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale                  | 0,00              | 2.681,15          | 2.681,15           |
| <b>TOTALE</b>                       |  | <b>362.780,54</b> | <b>173.550,86</b> | <b>-189.229,68</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha avuto** debiti fuori bilancio nel corso del 2023.

### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 0,63% | 0,58% | 0,59% |

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



**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 589.073,74           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 34.292,60            |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 119.075,23           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>  | € 742.441,57           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 74.244,16            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>  |                        |          |
| <b>(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)</b> | € 4.376,57             |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 69.867,59            |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 4.376,57             |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>  |                        | 0,59%    |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                  |
|---|----------|------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | +        | 94.982,58        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | -        | 2.751,31         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | +        | 0,00             |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>92.231,27</b> |

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

|                                       | <b>2021</b>      | <b>2022</b>      | <b>2023</b>      |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                    | 100.371,53       | 97.610,51        | 94.982,58        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)               | 2.510,09         | 2.627,93         | 2.751,31         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 250,93           | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>97.610,51</b> | <b>94.982,58</b> | <b>92.231,27</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 919              | 916              | 914              |
| Debito medio per abitante             | 106,21           | 103,69           | 100,91           |

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

|                         | <b>2021</b>     | <b>2022</b>     | <b>2023</b>     |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Oneri finanziari        | 4.617,79        | 4.499,95        | 4.376,57        |
| Quota capitale          | 2.510,09        | 2.627,93        | 2.751,31        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>7.127,88</b> | <b>7.127,88</b> | <b>7.127,88</b> |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

| SOCIETA' O CONSORZIO   | % DI PARTECIPAZIONE | Credito del Comune risultante nelle scritture contabili della Società | Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio Comunale | Debito del Comune risultante nelle scritture contabili della Società | Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio Comunale | Eventuali discordanze, motivazione, provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione da adottarsi entro il 31/12/2024 |
|--|---------------------|---|--|--|--|--|
| TPL S.R.L.   | 0,007%              | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00   | //   |
| Consorzio per la Depurazione delle acque di scarico del savonese S.p.A.  | 0,010006%           | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00   | //   |
| Acque pubbliche Savonese S.C.P.A. (partecipata indiretta della Società Consorzio per la Depurazione delle acque di scarico del savonese S.p.A. | 0,00503%            | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00   | //   |

|                           |         |        |        |              |             |   |
|---------------------------|---------|--------|--------|--------------|-------------|---|
| Servizi di Riviera S.p.A. | 0,90%   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00       | € 0,00      | //  |
| SAT S.p.A.                | 0,00906 | € 0,00 | € 0,00 | € 9.189,38** | € 10.108,32 | **La differenza del debito del Comune nei confronti della Società è data dalla differenza IVA su fatture da emettere (imponibile € 9.189,38 + IVA 10% € 918,94) |

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **ha** proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

A seguito di deliberazione del Consiglio comunale n. 1 del 30/01/2023, l'Ente ha proceduto all'acquisto di n. 500 azioni del capitale sociale della Società "S.A.T. – Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.", per l'importo di Euro 1.140,00, corrispondenti allo 0,00906% del capitale sociale per la gestione del servizio rifiuti a livello provinciale.

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione CC n. 38 del 19/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

| <b><i>Inventario di settore</i></b>   | <b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali          | 31/12/2023                                 |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    | 31/12/2023                                 |
| - <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                                 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         | <b>differenza</b> |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 4.870.407,36        | 4.868.803,73        | 1.603,63          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 709.859,28          | 601.761,13          | 108.098,15        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 1.608,64            | 979,80              | 628,84            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>5.581.875,28</b> | <b>5.471.544,66</b> | <b>110.330,62</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 3.578.909,64        | 3.437.570,12        | 141.339,52        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 24.784,87           | 4.535,29            | 20.249,58         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                | 2.968,65            | -2.968,65         |
| D) DEBITI   | 280.728,10          | 318.419,05          | -37.690,95        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 1.697.452,67        | 1.708.051,55        | -10.598,88        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>5.581.875,28</b> | <b>5.471.544,66</b> | <b>110.330,62</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

## 8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 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) lo stato patrimoniale semplificato

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 10.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  
DOTT. SERENA MASSIMO

