

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE

Provincia di SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2023**

Rag NIGRONI GIUSEPPE

Nominato Revisore dei conti del Comune di Cairo Montenotte
con delibera consiliare n° 96 del 9.11.2023

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE

Provincia di Savona

VERBALE N. 8 del 11 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO ANNO 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;

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 CAIRO MONTENOTTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 25.3.2024, 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;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, prima del 9.11.2023 dal precedente Revisore Unico, successivamente dal sottoscritto in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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;

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.806 abitanti che varia al 31.12.2023 nel numero di 12.853 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ricade nei presupposti per l'attivazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e di conseguenza, non si è dovuto suggerire misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente non ha avuto ricevuto rilievi da parte della 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, per cui non vi è stata necessità di dare attuazione alla pubblicazione sul sito dell'amministrazione, 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, 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);
- l'Ente, non ha in essere 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:
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, 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 mediante adozione della determina di parificazione del conto degli agenti contabili adottata con atto nr 218 del 15/03/2024 da parte del Responsabile del Servizio finanziario;
- 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, nella persona del dirigente del settore finanziario del Comune;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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, 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 degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (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;

COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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	98.671,78 €	158.400,00 €	- 59.728,22 €	62,29%	
Casa riposo anziani	600,00 €	102.776,00 €	- 102.176,00 €	0,58%	
Fiere e mercati	- €	- €	- €		
Mense scolastiche	126.617,04 €	287.419,65 €	- 160.802,61 €	44,05%	
Musei e pinacoteche	3.190,00 €	118.613,16 €	- 115.423,16 €	2,69%	
Teatri, spettacoli e mostre	6.760,96 €	70.900,54 €	- 64.139,58 €	9,54%	
Colonie e soggiorni stagionali	- €	- €	- €		
Corsi extrascolastici	- €	- €	- €		
Impianti sportivi	136.994,79 €	391.878,93 €	- 254.884,14 €	34,96%	
trasporto scolastico	39.346,23 €	213.389,66 €	- 174.043,43 €	18,44%	
Parchimetri	177.177,41 €	25.926,77 €	151.250,64 €	683,38%	
Servizi turistici	- €	- €	- €		
Trasporti funebri, pompe funebri	- €	- €	- €		
Uso locali non istituzionali	- €	- €	- €		
Centro creativo	- €	- €	- €		
Pesa pubblica	3.675,85 €	7.212,64 €	- 3.536,79 €	50,96%	
Totali	593.034,06 €	1.376.517,35 €	- 783.483,29 €	43,08%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di amministrazione di Euro 5.177.761,36**, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				6.560.323,28
RISCOSSIONI	+	2.195.772,03	14.673.856,64	16.869.628,67
PAGAMENTI	-	2.228.521,47	14.101.348,17	16.329.869,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			7.100.082,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			7.100.082,31
RESIDUI ATTIVI	+	4.330.626,34	3.039.915,86	7.370.542,20
<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>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	674.936,69	6.084.189,07	6.759.125,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			166.107,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			2.367.629,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			5.177.761,36

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in quanto non vi è evidenza di tali residui.

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)	€ 4.765.143,85	€ 4.892.664,80	€ 5.177.761,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.825.803,54	€ 3.232.814,07	€ 3.675.928,50
Parte vincolata (C)	€ 102.401,22	€ 675.100,55	€ 184.601,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 291.322,12	€ 278.046,14	€ 313.336,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 545.616,97	€ 706.704,04	€ 1.003.894,13

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 706.704,04	€ 706.704,04								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.232.814,07		€ 1.676.784,32	€ -	€ 1.556.029,75					
Utilizzo parte vincolata	€ 675.100,55					€ -	€ 674.185,55	€ -	€ 915,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 278.046,14									€ 278.046,14
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 4.892.664,80	€ 706.704,04	€ 1.676.784,32	€ -	€ 1.556.029,75	€ -	€ 674.185,55	€ -	€ 915,00	€ 278.046,14

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.471.764,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.554.335,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.533.737,39

SALDO FPV	€	3.020.598,26
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	440.148,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	170.797,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	269.351,10
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	2.471.764,74
SALDO FPV	€	3.020.598,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	269.351,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	4.892.664,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	5.614,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	5.177.761,36

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Non è stato possibile riscontrare l'avanzo esercizi precedenti non applicato di € 5.614,14. Importo non significativo.

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		999.988,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	682.563,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	96.498,02
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		220.926,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		220.926,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		- 451.620,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.103,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 539.724,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 539.724,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		548.367,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		682.563,56
Risorse vincolate nel bilancio		184.601,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 318.797,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 318.797,52

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): € 548.367,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € -318.797.52
- W3 (equilibrio complessivo): € -318.797.52

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 249.699,92	€ 166.107,77
FPV di parte capitale	€ 5.304.635,73	€ 2.367.629,62
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	€ 222.662,06	€ 249.699,92	€ 166.107,77
- 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 *	€ 120.031,17	€ 249.699,92	€ 166.107,77
- 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	€ 102.630,89	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	125.949,44
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	40.158,33
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	166.107,77

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.476.656,52	€ 5.304.635,73	€ 2.367.629,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.461.986,93	€ 3.664.410,16	€ 958.669,48

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.014.669,59	€ 1.640.225,57	€ 1.408.960,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 43 del 25/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 7 del 21/03/2024).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 43 del 25/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.966.546,58	€ 2.195.772,03	€ 4.330.626,34	-€ 440.148,21
Residui passivi	€ 3.074.255,27	€ 2.228.521,47	€ 674.936,69	-€ 170.797,11

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 42.205,70	€ 88.841,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 62.601,98
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.014,78
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 397.942,51	€ 14.805,29
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 2.533,43
MINORI RESIDUI	€ 440.148,21	€ 170.797,11

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	836.292,28	93.038,76	99.355,28	226.472,82	317.644,90	173.613,39	724.555,29	-
	Riscossione/residui al 31.12	836.292,28	93.038,73	99.355,28	226.472,82	317.644,90	173.613,39		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	852.679,93	1.025.247,47	1.422.218,18	1.853.487,61	1.823.218,14	1.234.668,61	1.259.217,23	1.013.166,18
	Riscossione/residui al 31.12	444.541,04	406.579,79	491.220,69	693.472,00	879.834,40	787.906,31		
	Percentuale di riscossione	52,13	39,66	34,54	37,41	48,26	63,82		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.027,97	5.415,64	3.923,17	3.662,30	43.628,70	59,78	2.169,30	1.898,82
	Riscossione/residui al 31.12	3.027,97	5.415,64	3.923,17	3.662,30	43.628,70	59,78		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	360.295,56	174.369,30	167.375,60	166.311,98	295.497,88	289.778,85	189.986,76	48.899,43

	Riscoss o c/residui al 31.12	326.703 ,71	135.239, 28	162.611, 40	103.842, 92	207.955, 96	264.308, 25		
	Percentu ale di riscossio ne	90,68	77,56	97,15	62,44	70,37	91,21		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscoss o c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentu ale di riscossio ne	-	-	-	-	-			
Proventi canon i depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscoss o c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentu ale di riscossio ne	-	-	-	-	-			

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 14.237,57	€ 247.530,45	€ 145.023,65	€ 39.970,63	€ 1.599.750,69	€ 2.046.512,99	
Titolo II			€ 18.564,18	€ 5.253,60	€ 108.550,09	€ 399.269,15	€ 531.637,02
Titolo III	€ 40.000,00		€ 3.460,59	€ 27.484,64	€ 3.829,11	€ 415.487,58	€ 490.261,92
Titolo IV				€ 837.500,00	€ 2.838.899,83	€ 625.713,44	€ 4.302.113,27
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 17,00	€ 17,00
Totali	€ 54.237,57	€ 247.530,45	€ 167.048,42	€ 870.238,24	€ 2.991.249,66	€ 3.040.237,86	€ 7.370.542,20

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 92.994,88	€ 24.350,11	€ 36.409,03	€ 32.830,54	€ 274.617,53	€ 2.626.064,28	€ 3.087.266,37
Titolo II		€ 47.828,05	€ 26.078,29	€ 47.968,26	€ 30.106,58	€ 2.941.993,66	€ 3.093.974,84
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 291.050,36	€ 291.050,36
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 35.633,25	€ 4.300,00	€ 1.600,00	€ 5.580,01	€ 14.640,16	€ 225.080,77	€ 286.834,19
Totali	€ 128.628,13	€ 76.478,16	€ 64.087,32	€ 86.378,81	€ 319.364,27	€ 6.084.189,07	€ 6.759.125,76

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 non essere equivalenti per € 465,72.

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 7.100.082,31
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 7.100.082,31
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 7.100.082,31

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite

direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.562.628,12	€ 6.560.323,28	€ 7.100.082,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 449.248,60	€ 560.958,60	€ 412.435,93

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 87.313,57	€ 449.248,60	€ 560.958,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 87.313,57	€ 449.248,60	€ 560.958,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 361.935,03	€ 111.710,00	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 148.522,67
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 449.248,60	€ 560.958,60	€ 412.435,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 449.248,60	€ 560.958,60	€ 412.435,93

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

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.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.560.323,28			€ 6.560.323,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 7.330.945,36	€ 974.556,15	€ 8.305.501,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.919.481,92	€ 78.363,03	€ 1.997.844,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 2.029.036,69	€ 660.961,94	€ 2.689.998,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 11.279.463,97	€ 1.713.881,12	€ 12.993.345,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 9.483.283,99	€ 1.134.137,26	€ 10.617.421,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 2.811.980,25	€ 716.394,59	€ 3.528.374,84
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 376.854,62	€ 172.514,77	€ 549.369,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 12.672.118,86	€ 2.023.046,62	€ 14.695.165,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	-€ 1.392.654,89	-€ 309.165,50	-€ 1.701.820,39
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	-€ 1.392.654,89	-€ 309.165,50	-€ 1.701.820,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.739.633,87	€ 361.682,73	€ 2.101.316,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	-	€	1.739.633,87	€	361.682,73	€	2.101.316,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	-	€	1.739.633,87	€	361.682,73	€	2.101.316,60
Spese Titolo 2.00	+	€	-	€	2.811.980,25	€	716.394,59	€	3.528.374,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	3.009,60	€	3.009,60
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	-	€	2.811.980,25	€	719.404,19	€	3.531.384,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	2.811.980,25	€	716.394,59	€	3.528.374,84
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	-	€	-	€	3.009,60	€	3.009,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	-	€	1.739.633,87	€	358.673,13	€	2.098.307,00
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	-	€	1.654.758,80	€	120.208,18	€	1.774.966,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	-	€	1.429.229,31	€	202.465,25	€	1.631.694,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	6.560.323,28	€	572.508,47	€	32.749,44	€	7.100.082,31

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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'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;

- Non vi è stato il superamento dei termini di pagamento;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che indica un tempo medio di pagamento di giorni 12;

- 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. La comunicazione evidenzia una cifra a credito dell'Amministrazione Comunale a seguito del rilascio da parte dei fornitori di note di credito, pari ad Euro 26.266,14;

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 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. L'assegnazione di obiettivi non è stata necessaria visto l'andamento dei pagamenti assolutamente regolare da parte del Comune. E' stato invece attivata dal 2024 una misura di controllo sui pagamenti che distingue settore per settore il dato di riferimento.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del FCDE è stata utilizzata la MEDIA SEMPLICE.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione prende atto 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 € 1.562.049,77.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto:

- 1) della 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 359.457,69, di cui Euro 320.178,23 riferiti alla riscossione della TARI/TARSU anni 2018 e 2017. Euro 31.610,22 si riferisce ad un contributo del CONI per il Palazzetto dello Sport che difficilmente potrà ancora essere riscosso, I rimanenti importi per complessivi Euro 7.369,24 sono riferite a somme relative alla riscossione di parcheggi (Euro 1.400,00), alla mancata riscossione di somma messa ruolo per recupero spese impianti sportivo (Euro 982,78), alla mancata riscossione di contributi di partecipazione da parte di Comuni alla realizzazione di sentieri forestali a seguito abbandono iniziativa (Euro 4.986,46). Vista la situazione di improbabile recupero di dette somme, l'Ente ha ritenuto di non iscrivere nel conto del patrimonio;
- 2) della corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) della presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Consorzio Idrico Fontanazzo	50%	10.658.407,00	0	è in fase di chiusura	NO	SI

Cairo Reindustria	63,70%	- 579.251,00	0	la società è in liquidazione	NO	SI
tpl linea srl	1,12%	2.583.759,00	0	la società gestisce servizio di trasporto pubblico locale a livello provinciale	NO	SI

L'Ente ha accantonato la somma di euro 467.298,11 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi la somma accantonata dal Comune sia congrua in relazione alla quota di propria partecipazione.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune non contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016, in quanto l'unica società nella quale l'Ente possiede una quota percentuale di controllo è in liquidazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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 non ha più attivato altre misure di anticipazione. L'anticipazione è avvenuta nell'anno 2014 per Euro 1.721.795,04.

Il Fondo anticipazione di liquidità (FAL) accantonata è pari a € 1.316.580,62 e rappresenta l'anticipazione ancora da rimborsare.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione rileva che:

- l'Ente non ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente non ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

- l'Ente non ha disavanzo da FAL e non è quindi tenuto ad alcuna azione di ripiano.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 90.000,00 determinato sulla base di stima per futuri contenziosi. In oggi, sono presenti i seguenti contenziosi:

PARTI	ANNO	STATO
Castiglia costruzioni s.a.s. e Imprese stradali e forniture s.p.a.	2023	ricorso al TAR per annullamento provvedimento sindaco
Italiana Coke s.r.l.	2023	ricorso al TAR per annullamento procedimento di avvio conferenza dei servizi

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di **revisione suggerisce un idoneo accantonamento per eventuali contenziosi** e debiti **fuori bilancio**.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 45.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 45.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussistono le condizioni per la costituzione del Fondo garanzia debiti commerciali

Altri fondi e accantonamenti

Il totale di altri accantonamenti ammonta a € 195.000 di cui:

- € 150.000,00 per aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024)
- € 45.000,00 per Fondo rimborso tassa pubblicità.

Riepilogo parte accantonata:

descrizione	2023
Fondo anticipazione liquidità	1.316.580,62
accantonamento fondo perdite società ed enti partecipati	467.298,11
accantonamento fondo sentenze conto capitale	-
accantonamento fondo sentenze conto corrente	90.000,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.562.049,77
Altri fondi e accantonamenti - TFR sindaco	45.000,00
Fondo rinnovo contratti personale	150.000,00
fondo rimborso tassa pubblicità	45.000,00
	3.675.928,50

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 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	8.366.420,49	8.462.703,71	7.869.453,26	94,06	92,99
Titolo 2	1.570.335,57	2.414.854,79	2.331.545,95	148,47	96,55
Titolo 3	1.568.627,47	1.698.607,11	1.820.720,22	116,07	107,19
Titolo 4	1.393.843,42	4.798.345,16	3.730.495,74	267,64	77,75
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12.899.226,95	17.374.510,77	15.752.215,17	122,12	90,66

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	8.587.565,05	8.593.675,02	8.425.916,60	98,12	98,05
Titolo 2	1.480.419,84	2.621.970,83	2.572.532,37	173,77	98,11
Titolo 3	1.648.240,87	1.880.222,29	2.157.932,74	130,92	114,77

Titolo 4	509.084,25	4.105.673,73	3.796.654,39	745,78	92,47
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12.225.310,01	17.201.541,87	16.953.036,10	138,67	98,56

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	8.924.741,91	8.909.386,42	8.930.696,05	100,07	100,24
Titolo 2	1.735.973,35	2.766.158,14	2.318.751,07	133,57	83,83
Titolo 3	2.168.131,26	2.375.851,96	2.444.202,27	112,73	102,88
Titolo 4	1.318.489,84	3.758.279,74	2.365.347,31	179,40	62,94
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	14.147.336,36	17.809.676,26	16.058.996,70	113,51	90,17

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	3.675.749,98	262.565,18
TARSU/TIA/TARI/TARES	2.193.288,01	
Sanzioni per violazioni codice della strada	57.421,87	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.057.264,30	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 206.324,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Euro 45.956,75 per maggiore introito sulla riscossione volontaria ed Euro 160.367,90 sulla riscossione da recupero per attività accertativa. Le somme accertate sono state interamente incassate.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 300.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Sono stati accertati gli importi totali corrispondenti al costo del servizio stabilito sulla base del PEF 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 327.826,52	€ 297.625,40	€ 365.054,51
Riscossione	€ 315.948,56	€ 297.625,40	€ 353.499,70

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2021	0	0
2022	0	0
2023	0	0

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1 e sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 81.881,15	€ 50.000,00	€ 59.591,17
riscossione	€ 38.252,45	€ 49.797,39	€ 57.421,87
%riscossione	46,72	99,59	96,36

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1 e sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 59.591,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.898,82
entrata netta	€ 57.692,35

destinazione a spesa corrente vincolata	€ 57.692,35
% per spesa corrente	96,81%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate di cui al titolo 3, tipologia 100, categoria 3, accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 16.307,06rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: rivalutazioni su canoni fissi.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 297.038,51	€ 262.565,18	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 297.038,51	€ 262.565,18	€ -	€ -

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	
Residui della competenza	€ 34.473,33	
Residui totali	€ 34.473,33	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

In merito si osserva come i residui della competenza 2023 presenti al 31/12/2023, siano stati interamente incassati nel corso dei primi mesi dell'anno 2024.

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	12.542.652,54	14.469.687,53	126.525,05	1,01	0,87
Titolo 2	1.393.843,42	8.926.727,06	446.582,40	32,04	5,00
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	13.936.495,96	23.396.414,59	573.107,45	4,11	2,45

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	11.310.443,09	15.062.192,79	102.596,89	0,91	0,68
Titolo 2	1.574.084,25	9.500.127,73	1.709.842,57	108,62	18,00
Titolo 3	-	3.009,60	-		-
TOTALE	12.884.527,34	24.565.330,12	1.812.439,46	14,07	7,38

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	13.147.075,95	16.296.284,32	73.262,63	0,56	0,45
Titolo 2	6.908.125,57	10.187.381,87	3.889.366,28	56,30	38,18
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	20.055.201,52	26.483.666,19	3.962.628,91	19,76	14,96

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.714.005,44	€ 2.826.093,23	112.087,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 358.523,17	€ 319.183,32	-39.339,85
103	acquisto beni e servizi	€ 6.662.225,77	€ 6.800.760,67	138.534,90
104	trasferimenti correnti	€ 1.408.731,89	€ 1.788.654,82	379.922,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 259.526,83	€ 253.267,80	-6.259,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.880,95	€ 33.390,81	11.509,86
110	altre spese correnti	€ 83.415,46	€ 87.997,62	4.582,16
TOTALE		€ 11.508.309,51	€ 12.109.348,27	601.038,76

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 2.654.150,98;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- 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.

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	€ 3.029.113,10	€ 2.605.602,70
Spese macroaggregato 103		€ 7.761,10
Irap macroaggregato 102	187.884,31	€ 170.629,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.216.997,41	€ 2.783.993,73
(-) Componenti escluse (B)	562.846,43	€ 1.039.805,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.654.150,98	€ 1.744.188,59
(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 13/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto approvato con deliberazione della Giunta Comunale nr 173 del 18/12/2023.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del

D.lgs. n. 165/2001.)

Il contratto integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2023

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 13/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione 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 c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.425.282,37	€ 5.709.050,51	3.283.768,14
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 19.475,58	€ 44.923,40	25.447,82
TOTALE		€ 2.444.757,95	€ 5.753.973,91	3.309.215,96

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 le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'anno 2023 non ha maturato debiti fuori bilancio per cui non ha dovuto procedere a riconoscimento e finanziamento della detta fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti

finanziati da debito

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione prende atto 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, la garanzia fidejussoria a suo tempo rilasciata in favore della partecipata I.R.E.S.p.A: per € 566.000,00 risulta solo cartolare ed inoperante in quanto a garanzia di investimenti interamente effettuati.

L'Ente ha in essere fideiussioni per € 17.287,77 a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	No	No

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
ferservizi spa	attraversamento ferroviario	4.545,00	fideiussioni	0,00	0,00
bper banca spa	garanzia intervento progetto scuole sicure	12.742,77	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		17.287,77		0,00	0,00

Rispetto del limite di indebitamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 7.869.453,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.331.545,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.820.720,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 12.021.719,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.202.171,94	
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)	€ 253.267,80	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 948.904,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 253.267,80	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 6.282.913,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 667.904,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.615.008,75

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.686.238,28	€ 8.046.983,57	€ 6.282.913,73
Nuovi prestiti (+)	€ 1.065.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 704.254,71	-€ 524.921,96	-€ 667.904,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (mancata contrazione nuovi mutui e rideterminazione)		-€ 1.239.147,88	
Totale fine anno	€ 8.046.983,57	€ 6.282.913,73	€ 5.615.008,75
Nr. Abitanti al 31/12	12.817,00	12.806,00	12.853,00
Debito medio per abitante	627,84	490,62	436,86

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 281.412,87	€ 259.526,83	€ 253.267,80
Quota capitale	€ 704.254,71	€ 697.436,73	€ 667.904,98
Totale fine anno	€ 985.667,58	€ 956.963,56	€ 921.172,78

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit.

In quanto Ente in deficit il Comune di Cairo Montenotte ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse 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 non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Cairo Reindustria srl in liquidazione	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -			€ -	1
Tpl linea srl			€ -	€ 21.284,64	€ 21.284,64	€ -	1
IRE spa			€ -			€ -	2
Cira srl			€ -			€ -	2
SAT spa			€ -	€ 330.144,67	€ 330.144,67	€ -	2
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Idrico del Fontanazzo			€ -			€ -	2
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha perfezionato l'acquisto della partecipazione nel capitale della società S.A.T. S.p.A. di n°1320 azioni al prezzo di € 2,28 ciascuna, come da deliberazione consiliare n° 79 del 29.11.2022.

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 mediante deliberazione del Consiglio Comunale nr 117 del 28/12/2023.

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 entro lo scorso 31 dicembre, 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 provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 mediante deliberazione del Consiglio Comunale nr 118 del 28/12/2023.

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.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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;

L'Organo di Revisione ha verificato l'aggiornamento per l'anno 2023 degli inventari. Gli stessi vengono aggiornati con il programma informatico nel momento in cui vengono effettuati gli acquisti dei beni.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.615.292,48	32.540.260,25	3.075.032,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.889.495,45	11.879.531,84	1.009.963,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.504.787,93	44.419.792,09	4.084.995,84
A) PATRIMONIO NETTO	31.297.350,04	27.381.776,15	3.915.573,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.908.103,77	3.865.652,47	42.451,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	
D) DEBITI	13.299.334,12	13.172.363,47	126.970,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.504.787,93	44.419.792,09	4.084.995,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così dettagliate:

VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	2023	2022	differenza
Fondo di dotazione	5.745.741,38	6.285.388,89	-539.647,51
Riserve	11.541.758,86	11.541.758,86	0
- Da capitale	280.771,77	280.771,77	0
- Da permessi di costruire	1.758.080,20	1.758.080,20	0
- Riserve indisponibili	6.845.758,51	6.845.758,51	0
- Altre riserve disponibili	2.657.148,38	2.657.148,38	0
Risultato economico dell'esercizio	4.455.221,40	5.013.190,39	-557.968,99
Risultati economici di esercizi precedenti	9.554.628,40	4.541.438,01	5.013.190,39
PATRIMONIO NETTO	31.297.350,04	27.381.776,15	3.915.573,89

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.128.654,65	16.232.218,10	-2.103.563,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.293.608,56	11.068.509,54	-774.900,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-196.988,57	-221.231,18	24.242,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.000.658,75	230.763,38	769.895,37
IMPOSTE	183.494,87	160.050,31	23.444,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.455.221,40	5.013.190,45	-557.969,05

L'Organo di Revisione rileva che nella rappresentazione dello stato patrimoniale e del conto economico sussistono alcuni elementi di incertezza in merito ai criteri di riclassificazione adottati che, seppur non alterando il risultato complessivo e le consistenze patrimoniali nette, non garantiscono una puntuale correlazione con le risultanze della rappresentazione finanziaria del rendiconto correttamente redatto, rendendo difficoltoso l'espressione del giudizio di attendibilità su di essi. Molto probabilmente ciò è dovuto ad automatismi del sistema contabile informatico utilizzato dall'Ente o a non corretta correlazione del p.d.c. e pertanto si suggerisce di sottoporlo ad una verifica da parte degli esperti informatici che assistono l'Ente nell'utilizzo di tale software applicativo per eseguire gli interventi necessari per il suo ottimale funzionamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione invita l'Ente a:

- **Emergenza sanitaria**
Prestare attenzione agli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dalle conseguenze dell'epidemia.
- **Cronoprogrammi di spesa**
Prestare particolare attenzione all'evoluzione dei cronoprogrammi di esecuzione e alla corretta gestione e tempistica di adozione degli strumenti di programmazione.
- **Accantonamenti**
Suggerisce di accantonare parte dell'Avanzo di Amministrazione disponibile per far fronte a eventuali rischi di riscossione delle entrate di natura tributaria legati alla pandemia ed ad ulteriori altri rischi potenziali.

CONCLUSIONI

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e regolarità contabili espressi il 3/04/2024 dal Dirigente del Settore Finanziario e tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Rapallo, 11 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Rag. Giuseppe Nigrone

