

PROVINCIA DI IMPERIA

Organo di Revisione economico-finanziaria

Verbale del 22/04/2024

Relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare di approvazione del Rendiconto di gestione 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 provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione 2023 della Provincia di Imperia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

ROBERTO MARIA BENEDETTI

ALFREDO CORONATO

GABRIELLA DE PALO

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 43 del 20.06.2022;

Ricevuta in data 08.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto del Presidente n. 66 del 05 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

Rendiconto 2023 ai sensi del D. Lgs. 118/2011

ALL.10 – rendiconto

GESTIONE DELLE ENTRATE

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

GESTIONE DELLE SPESE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

VERIFICA EQUILIBRI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

AII. a) PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

AII. a/1) ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

AII. a/2) ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

AII. a/3) ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

AII. b) COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

AII. c) COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

AII. d) PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ACCERTAMENTI

AII. e) PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI – IMPEGNI

SPESE CORRENTI –PAGAMENTI C/COMPETENZA

SPESE CORRENTI – PAGAMENTI C/RESIDUI

SPESE C/CAPITALE – IMPEGNI

SPESE C/CAPITALE –PAGAMENTI C/COMPETENZA

SPESE C/CAPITALE – PAGAMENTI C/RESIDUI

SPESE RIMBORSO PRESTITI – IMPEGNI

SPESE SERVIZI C/TERZI E SP. PARTITE DI GIRO – IMPEGNI

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MASROAGGREGATI

AII. f) ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

AII. g) IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI

PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

All. h) PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE (CONTO ECONOMICO)

All. j) GESTIONE DELLE SPESE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

All. k) GESTIONE DELLE SPESE - FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

All. m) TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

- visto il Bilancio di Previsione 2023/2025 e le relative delibere di variazione
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il vigente regolamento di contabilità,
- il Titolo VI "Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione" del D. Lgs. 267/2000 e in particolare gli artt. da 227 a 233 e gli artt. 150, c. 2, e 151, c. 5, 6 e 7, e 234 e successivi e 239, comma 1 lettera d);
- il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42;
- l'art 9 "Integrazioni e modifiche al D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118" del Decreto-legge 31 agosto 2013, n. 102;
- il Decreto Legislativo n. 126 del 10 agosto 2014 ad oggetto: "Disposizioni integrative e correttive in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il principio contabile n. 4/2 "Principio contabile applicato della contabilità finanziaria" allegato al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che prevede l'applicazione del principio della competenza finanziaria cd. "potenziata", secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza;
- il principio contabile applicato della programmazione, allegato n. 4/1 al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- il principio contabile applicato n. 4/3, allegato al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, concernente la contabilità economico-patrimoniale;
- l'art. 228 "Conto del Bilancio" del D. Lgs. 267/2000 che al comma 3 prevede l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi prima dell'inserimento nel conto del bilancio, attraverso la revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni;

- l'art. 1, c. 55, della L. 56/2014 il quale dispone che "...su proposta del Presidente della Provincia il Consiglio adotta gli schemi di bilancio da sottoporre al parere dell'Assemblea dei Sindaci. A seguito del parere espresso dall'Assemblea dei Sindaci con i voti che rappresentino almeno un terzo dei Comuni compresi nella Provincia e la maggioranza della popolazione complessivamente residente, il Consiglio approva in via definitiva i bilanci dell'Ente";
- il riaccertamento effettuato dal Settore Finanziario, sulla base delle specifiche indicazioni fornite dai Dirigenti e contenute nelle relative Determinazioni Dirigenziali adottate ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 54 del vigente Regolamento di contabilità, dei Residui Attivi e Passivi formati nelle gestioni 2023 e precedenti, nell'osservanza delle condizioni di cui agli artt. 179 e 189 del D. Lgs. 267/2000 per i Residui Attivi e 183 e 190 del succitato decreto per i Residui Passivi nonché del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- il decreto del Presidente n. 49 del 15.03.2024 relativo al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D. Lgs. 118/2011;
- il decreto del Presidente n. 66 del 05.04.2024 di adozione dello schema di rendiconto di gestione 2023 come predisposto dal Settore Finanziario;
- il fatto che lo schema di Rendiconto è regolarmente depositato e messo a disposizione dei Consiglieri e dell'Assemblea dei Sindaci;
- il conto del bilancio per l'esercizio 2023 come predisposto dal Settore Finanziario;
- il Conto economico e lo Stato Patrimoniale;
- l'elenco dei Residui Attivi e Passivi riaccertati ai sensi dell'art. 228, c. 3, secondo le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 del succitato decreto per i Residui Attivi e agli artt. 183 e 190 per i Residui Passivi;
- la nota informativa sui derivati predisposta ai sensi dell'art. 3, c. 8, L. 22.12.2008, n. 203 (Legge Finanziaria 2009), nel testo allegato all'originale del proposto provvedimento per farne parte integrante;
- il prospetto dimostrativo delle spese di rappresentanza redatto ai sensi dell'art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011 convertito in L.148/2011 allegato all'originale del proposto provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- il prospetto dei dati Siope, di cui all'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 112/2008, come convertito in L. 133/2008 allegato all'originale del proposto provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;
- il piano degli indicatori allegato all'originale del proposto provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;
- la nota informativa concernente la verifica dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate, redatta ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012 convertito in Legge n°135/2012 e allegata all'originale del proposto provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;
- la relazione sulla gestione di cui all'art.151, comma 6, del TUEL nel testo allegato all'originale del proposto provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

- il fatto che non sussistono servizi a domanda individuale;
- il fatto che non sussistono debiti fuori bilancio al 31/12/2023;
- il fatto che i mandati risultano pagati e quietanzati e le reversali riscosse sulla base dei relativi titoli giustificativi;
- la regolarità del Conto e dei relativi allegati, sotto il profilo sia amministrativo sia tecnico-contabile;
- il fatto che la deliberazione verrà dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. per i successivi adempimenti di bilancio.
- il parere favorevole di regolarità tecnica espresso sull'atto – previo controllo di regolarità e correttezza amministrativa - ai sensi degli art. 49, 1° comma e 147 bis del D. Lgs. n.267 del 18/08/2000 e firmato digitalmente dal Responsabile del Settore Amministrazione Finanziaria – Risorse Umane - Dr. Luigi Mattioli
- il fatto che il Responsabile del Settore Finanziario, previo controllo preventivo, ha firmato digitalmente parere di regolarità contabile allegato alla proposta di provvedimento,

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;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 208.792 abitanti.

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 **non ha** avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trova 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'applicazione dell'avanzo 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 n. 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 **ha** in essere operazioni di partenariato privato di project financing come definito nel Libro IV del Codice: partenariato privato

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

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

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 33.874.556,76 come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 31.919.262,94 |
| RISCOSSIONI | (+) | 13.470.945,79 | 64.749.730,76 | 78.220.676,55 |
| PAGAMENTI | (-) | 12.939.200,96 | 60.248.705,59 | 73.187.906,55 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 36.952.032,94 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 36.952.032,94 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 18.312.833,45 | 12.561.928,17 | 30.874.761,62 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 15.118.580,71 | 14.068.900,88 | 29.187.481,59 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 372.666,78 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 4.392.089,43 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 33.874.556,76 |

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) | € 25.980.323,72 | € 29.424.743,56 | € 33.874.556,76 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 7.019.087,99 | € 8.983.698,44 | € 9.279.160,18 |
| Parte vincolata (C) | € 18.453.824,85 | € 18.656.378,34 | € 20.264.692,66 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 302.892,24 | € 335.250,91 | € 555.618,62 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 204.518,64 | € 1.449.415,87 | € 3.775.085,30 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 1.326.621,67 | € 1.326.621,67 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 95.245,62 | € 95.245,62 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 293.593,59 | | € - | € 40.000,00 | € 253.593,59 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 5.209.166,54 | | | | | € 1.089.101,64 | € 4.082.400,90 | | € 37.664,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 296.758,00 | | | | | | | | | € 296.758,00 |
| Valore delle parti utilizzate | € - | | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 22.203.358,14 | € 27.548,58 | € 6.320.206,04 | € 1.184.354,81 | € 1.185.544,00 | € 1.842.399,84 | € 8.436.131,20 | € 1.259.305,94 | € 1.909.374,82 | € 38.492,91 |
| Totali | € 29.424.743,56 | € 1.449.415,87 | € 6.320.206,04 | € 1.224.354,81 | € 1.439.137,59 | € 2.931.501,48 | € 12.518.532,10 | € 1.259.305,94 | € 1.947.038,82 | € 335.250,91 |
| 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 | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 2.994.052,46 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 6.099.372,55 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 4.764.756,21 |
| SALDO FPV | € 1.334.616,34 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.464.562,83 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 1.585.707,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 121.144,40 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 2.994.052,46 |
| SALDO FPV | € 1.334.616,34 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 121.144,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 7.221.385,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 22.203.358,14 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 33.874.556,76 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

| | | |
|--|-----|----------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 6.348.346,97 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 698.290,46 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.314.619,71 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 3.335.436,80 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -109.235,13 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 3.444.671,93 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 5.201.707,25 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 4.566.538,08 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 635.169,17 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 635.169,17 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 11.550.054,22 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 698.290,46 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 6.881.157,79 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.970.605,97 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -109.235,13 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 4.079.841,10 |

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 (all. 10 del D.Lgs. 118/2011) gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza) 11.550.054,22

W2 (equilibrio di bilancio) 3.970.605,97

W3 (equilibrio complessivo) 4.079.841,10

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

L'Organo di revisione ha verificato:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. 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:

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 494.944,11 | € 372.666,78 |
| FPV di parte capitale | € 5.604.428,44 | € 4.392.089,43 |
| 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 | € 580.464,83 | € 494.944,11 | € 372.666,78 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 30.932,18 | € 34.314,48 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 409.394,89 | € 318.455,73 | € 248.204,55 |
| - 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 | € 29.011,10 | € 52.300,56 | € 1.649,68 |
| - 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 | € 82.104,05 | € 64.625,93 | € 97.565,14 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 29.022,61 | € 25.247,41 | € 25.247,41 |

(*) 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 cronogrammi di spesa.

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 | € 647.420,80 | € 5.604.428,44 | € 4.392.089,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 370.695,46 | € 731.382,01 | € 3.205.672,95 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 276.725,34 | € 4.873.046,43 | € 1.186.416,48 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 | 278.066,50 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 94.600,28 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV spesa corrente | 372.666,78 |

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 decreto del presidente n. 49 del 15.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del presidente n. 49 del 15.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 33.248.342,07 | € 13.470.945,79 | € 18.312.833,45 | -€ 1.464.562,83 |
| Residui passivi | € 29.643.488,90 | € 12.939.200,96 | € 15.118.580,71 | -€ 1.585.707,23 |

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 | € 693.051,11 | € 1.515.263,52 |
| Gestione corrente vincolata | € 470.085,70 | € 63.675,91 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 264.670,15 | € 519,27 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | |
| Gestione servizi c/terzi | 36.755,87 | € 6.248,53 |
| MAGGIORI RESIDUI ATTIVI | € 1.464.562,83 | € 1.585.707,23 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | | |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente 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 | | | | | | | |
|------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2019 E PREC. | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE | 2023 | TOTALE |
| Titolo 1 | 952.151,50 | 8.488,20 | 4.140,63 | 251,90 | 965.032,23 | 1.274.331,85 | 2.239.364,08 |
| Titolo 2 | 2.701.417,52 | 39.550,27 | 929.654,73 | 451.498,70 | 4.122.121,22 | 7.323.139,88 | 11.445.261,10 |
| Titolo 3 | 2.669.854,51 | 453.790,71 | 991.152,40 | 1.159.577,38 | 5.274.375,00 | 2.449.324,34 | 7.723.699,34 |
| Titolo 4 | 357.949,86 | 9.349,35 | 2.277.134,98 | 839.461,33 | 3.483.895,52 | 1.502.522,67 | 4.986.418,19 |
| Titolo 5 | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 6 | 1.281.169,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.281.169,12 | 0,00 | 1.281.169,12 |
| Titolo 7 | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 8 | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 9 | 3.184.054,36 | 196,00 | 0,00 | 1.990,00 | 3.186.240,36 | 12.609,43 | 3.198.849,79 |
| | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE | 11.146.596,87 | 511.374,53 | 4.202.082,74 | 2.452.779,31 | 18.312.833,45 | 12.561.928,17 | 30.874.761,62 |
| | | | | | | | 30.874.761,62 |
| | | | | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
| | 2019 E PREC. | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE | 2023 | TOTALE |
| Titolo 1 | 300.957,48 | 280.342,79 | 3.210.231,83 | 7.857.281,25 | 11.648.813,35 | 12.671.294,13 | 24.320.107,48 |
| Titolo 2 | | | 107,36 | 3.026,36 | 3.133,72 | 1.189.183,09 | 1.192.316,81 |
| Titolo 3 | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | 0,00 | 160.450,14 | 160.450,14 |
| Titolo 5 | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 7 | 3.463.310,26 | 0,00 | 0,00 | 3.323,38 | 3.466.633,64 | 47.973,52 | 3.514.607,16 |
| | | | | | | | |
| TOTALE | 3.764.267,74 | 280.342,79 | 3.210.339,19 | 7.863.630,99 | 15.118.580,71 | 14.068.900,88 | 29.187.481,59 |
| | | | | | | | 29.187.481,59 |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | 36.952.032,94 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | 36.952.032,94 |

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:

31.12.2021 26.673.493,25

31.12.2022 31.919.262,94

31.12.2023 36.952.032,94

L'Organo ha verificato che **non ha fatto ricorso** all'anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

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

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'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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

- 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;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (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 7.012.099,76

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 6.292,22 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

2) la corrispondente riduzione del FCDE;

3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per euro 346.684,88 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle società partecipate, prende atto dell'attuale assetto delle partecipazioni

| Società | Quota di partecipazione | Valorizzazione patrimonio netto |
|--|--------------------------------|--|
| Riviera Trasporti S.p.A | 99,917% | 5.185.337,59 |
| Liguria Digitale S.p.A | 0,002% | 345,23 |
| S.P.E.I srl in liquidazione | 45,00% | 4.907,70 |
| S.P.U S.p.A ora trasformata in Fondazione PU.PO.LI. | 50,00% | 196.759 |

Ai sensi dell'art. 1 comma 551 della legge 147/2013, si costituisce il fondo vincolato per la copertura delle perdite delle società partecipate che hanno registrato nell'anno precedente un risultato di esercizio negativo

Per quanto riguarda l'unica società in crisi, Riviera Trasporti SpA, il Tribunale di Imperia decreto dell'8/07/2022 ha dichiarato aperta la procedura concordataria, fissando la convocazione dei creditori all'udienza del 19/12/2022, successivamente slittata al 6 febbraio 2023 a seguito della richiesta della Società del 25/10/2022. Sulla scorta dei pareri degli organi di controllo societari contenuti nella Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli azionisti sul Bilancio al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 249 comma 2 del c.c. del 10/10/2022 e nella Relazione del Revisore.

l'Assemblea straordinaria dei soci del 03/07/2023 ha adottato i provvedimenti di cui all'art 2447 del codice civile con copertura delle perdite esistenti mediante l'utilizzo delle riserve di rivalutazione disponibili per il loro intero ammontare pari a € 6.482.407,81.

L'Assemblea ha inoltre stabilito che la ricostituzione del capitale sociale, scindibile e progressiva, fosse offerta innanzitutto in opzione ai soci e liberata in parte in natura, mediante conferimento immobiliare, effettuato ex art. 2343-ter c.c., da parte del Socio Provincia di Imperia, per € 5.790.000,00 (di cui €4.229.364,50 a titolo di capitale sociale ed € 1.560.635,50 a titolo di sovrapprezzo) e in parte in denaro, da parte degli altri Soci, in misura proporzionale alle rispettive attuali quote di partecipazione, sino a complessivi € 1.066.904,48 (di cui € 779.331,25 a titolo di capitale sociale ed €

287.573,23 a titolo di sovrapprezzo).

Il concordato preventivo di Riviera Trasporti è stato omologato dal Tribunale di Imperia il 03/08/2023.

*“Nello specifico, l’art. 21 del Dlgs. n. 175/2016 statuisce che le somme accantonate nel Fondo vincolato ritornino nella disponibilità dell’Ente pubblico interessato qualora il medesimo ripiani le perdite di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Questa ultima fattispecie è assimilabile a quella del concordato o della chiusura del fallimento. Pertanto, **non sussiste l’obbligo di mantenimento dell’accantonamento fino alla chiusura delle relative procedure.**”*
(cfr. Delibera n. 119 del 5 luglio 2019 della Corte dei conti Sicilia)

Fondo anticipazione liquidità

L’Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all’art. 1 comma 11 del D.L. 35/2013 convertito in L. 64/2013 e s.m.i.

Fondi spese e rischi futuri

Il c. 3 dell’art. 167 TUEL stabilisce che "E' data facolta' agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passivita' potenziali, sui quali non e' possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non puo' piu' verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione e' liberata dal vincolo". L’ente non ha accantonato fondi per rischi futuri ulteriori rispetto a quelli per il contenzioso, sotto riportati.

Fondo contenzioso

Da quanto riportato nella nota integrativa redatta dal responsabile finanziario, si è scelto di operare, conformandosi ai principi elaborati dalla Corte dei Conti, una distinzione tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto:

- il debito certo - indice di rischio 100%, è l’evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege; (accantonamento 100%)
- la passività “probabile”, con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l’avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza; (accantonamento 51-99%)
- la passività “possibile” che è quella in relazione alla quale il fatto che l’evento si verifichi è inferiore al probabile; (accantonamento 1-50%)

–la passività da evento “remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10% (accantonamento previsto pari a zero).

Si riporta l'elenco delle singole cause in corso, elaborato sulla base di quanto pervenuto dall'ufficio Avvocatura con elencazione degli importi e con valutazioni prognostiche effettuate secondo la classificazione di cui sopra;

| CAUSA | importo | rischio | accantonamento | note |
|--------------|---------------|---------|----------------|---------|
| RG 409/2022 | 640.000,00 | 51% | 326.400,00 | NEGRO |
| RG 6610/2013 | 25.000.000,00 | 1% | 250.000,00 | fin im |
| RG 2336/2018 | 184.204,48 | 11% | 20.262,49 | edilnec |
| | | | 596.662,49 | TOTALE |

Rileva l'eliminazione delle cause con RT SpA, in occasione e quale condizione indefettibile di omologa del concordato preventivo di Riviera Trasporti (omologa del Tribunale di Imperia in data 03/08/2023).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di condividere il metodo di calcolo.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato non si rende necessario, in quanto il presidente attuale non riceve emolumenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per l'accantonamento a Fondo di garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Altri accantonamenti per euro 1.670.397,93 di cui 200.000,00 aumenti contrattuali, 969.297,93 swap 501.100,00 tagli fondi statali.

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:

| Titolo | Stanz. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|-------------------|---------------|-------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 15.316.200,00 | 15.540.852,81 | 101.47 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 39.092.410,23 | 35.198.412,35 | 90.04 |
| 3 - Entrate extratributarie | 7.624.647,68 | 8.197.911,48 | 107.52 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 24.102.254,26 | 10.148.563,32 | 42.11 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0.00 | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0.00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 10.000.000,00 | 0.00 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|-----------|--------------|--------------|
| accertamento | 83.643,98 | 3.100.241,36 | 4.835.958,06 |
| riscossione | 81.776,09 | 1.496.421,35 | 4.263.554,80 |
| % riscossione | 97,77 | 48,27 | 88,16 |

Sono stati rispettati i vincoli previsti dalla normativa e dalla delibera di destinazione dei proventi

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 374.491,45 (fabbricati) 47.68 (terreni) 10.710,50 (palestre)

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:

- Incremento rilevante nel recupero TEFA, anche grazie a ricostruzione analitica degli imponibili e alla notifica ai Comuni debitori

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

Spese

Spese correnti

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

esercizio 2023

| macroaggregato | impegni |
|--|----------------------|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | 6.159.230,92 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 532.999,34 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | 22.446.681,13 |
| 4 - Trasferimenti correnti | 5.638.088,18 |
| 5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 7 - Interessi passivi | 842.317,90 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 17.579.031,82 |
| 10 - Altre spese correnti | 338.231,37 |
| Totali | 53.536.580,66 |

Per un confronto si riportano i dati del 2022

| macroaggregato | impegni |
|--|----------------------|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | 5.095.160,28 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 412.405,02 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | 20.744.856,97 |
| 4 - Trasferimenti correnti | 7.139.783,65 |
| 5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 7 - Interessi passivi | 742.128,14 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.832.801,50 |
| 10 - Altre spese correnti | 295.936,91 |
| Totali | 43.263.072,47 |

Spese in conto capitale

esercizio 2023

| macroaggregato | impegni |
|--|----------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 2 - Investimenti fissi lordi | 11.031.578,10 |
| 3 - Contributi agli investimenti | 9.700,00 |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 5 - Altre spese in conto capitale | 222.417,34 |
| Totali | 11.263.695,44 |

Per un confronto si riportano i dati del 2022

| macroaggregato | impegni |
|--|---------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 2 - Investimenti fissi lordi | 6.330.119,29 |
| 3 - Contributi agli investimenti | 0,00 |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 5 - Altre spese in conto capitale | 0,00 |
| Totali | 6.330.119,29 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, (V e VI euro zero) delle entrate **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.

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 € 12.833.556,83
- - 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 (rectius 2015, per via del mancato rispetto del patto di stabilità 2016)
-

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

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

Confronto con la media del triennio 2011/2013 per verificare il rispetto dei tetti di spesa così come modificati con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014.

| | spesa media 2011/2013 | Spesa personale a consuntivo 2023 |
|----------------------------------|------------------------------|--|
| Macroaggregato 01 | € 11.741.281,79 | € 6.159.230,92 |
| Macroaggregato 02 | € 750.478,07 | € 383.271,84 |
| Macroaggregato 03+09 | € 341.796,97 | € 393.283,75 |
| TOTALE SPESA DI PERSONALE | € 12.833.556,83 | € 6.935.786,51 |

| | |
|-----------------------------|----------------|
| totale spese escluse | € 709.905,48 |
| spesa netta | € 6.225.881,03 |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e del personale dirigenziale

La sottoscrizione è avvenuta entro il 31.12.2023

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per €. 352.181,94 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002 c. 5.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------------|-----------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 27.282,05 | 7.587,08 | 552,75 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative /occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | 351.629,39 |
| Totale | 27.282,05 | 7.587,08 | 352.181,94 |

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.

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|--|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | | + | € 19.175.354,30 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | | - | € 1.215.207,90 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | | + | € - |
| TOTALE DEBITO | | = | € 17.960.146,40 |

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 21.437.880,66 | € 20.357.895,08 | € 19.331.786,98 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 1.085.852,58 | € 1.026.108,10 | € 1.215.207,90 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 5.867,00 | | € 156.432,68 |
| Totale fine anno | € 20.357.895,08 | € 19.331.786,98 | € 17.960.146,40 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 209244 | 208561 | 208792 |
| Debito medio per abitante | 97,29 | 92,69 | 86,02 |

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 782.269,81 | € 742.128,14 | € 842.317,90 |
| Quota capitale | € 1.247.998,34 | € 1.299.676,78 | € 1.291.411,90 |
| Totale fine anno | € 2.030.268,15 | € 2.041.804,92 | € 2.133.729,80 |

rata dicembre
pagata
successivamente

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rilasciato** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari al 1,93%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| 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) | € 17.173.274,87 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 22.931.610,26 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.886.393,45 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 42.991.278,58 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 4.299.127,86 | |
| 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 31/12/2022(1) | € 842.317,90 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 13.096,89 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 3.469.906,85 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 829.221,01 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,93% |
| <p>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 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.</p> | | |

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati: Contratto di interest rate swap con Rimodulazione del debito con Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo s.p.a., stipulato nel 2007 in esecuzione della deliberazione G.P. n. 60 del 28/02/2007. Il capitale nozionale di riferimento è rappresentato dal Capitale Residuo al 01.01.2007 del Prestito Obbligazionario contratto con la suddetta Banca nel 2005, capitale nozionale ammontante ad € 8.727.390,00 = alla data di stipula e ad € 3.039.030,00 = alla data del 31/12/2023, operazione avente scadenza 31.12.2030.

Le caratteristiche tecniche dell'operazione in derivati in essere con Banca Intesa Sanpaolo, del tipo Basis Swap & Collar con scambio flussi Capitale, sono le seguenti:

Data di Inizio: 31/12/2006; Scadenza: 31/12/2030;

Nozionale Iniziale: € 8.727.390,00

Alla data del 31.12.2023 lo Swap in essere con Banca Intesa Sanpaolo presenta un valore di mercato pari ad € 2.029.582,06 negativo per la Provincia

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d. l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi pari a €. 969.297,93 al 31.12.2023.

Gestione emergenza energetica

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), presenta un saldo di € 382.629,19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 accantonando la somma di €. 382.629,19

Gestione emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 (nel 2022 non sono state assegnate risorse);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha mantenuto** i ristoranti specifici di spesa non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2023, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178.

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 inviata la comunicazione dei rapporti crediti/debiti tra ente e organismi partecipati con le osservazioni in calce all'apposito prospetto.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, in merito l'Organo di revisione ha espresso parere in data 13 12 2022. Delibera di Consiglio Provinciale n. 92 del 29.11.2023

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.

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.

1. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I) Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 15.513,51 | 21.913,88 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.346.075,04 | 1.227.856,73 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.361.588,55 | 1.249.770,61 |
| II) Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) Beni demaniali | 84.595.608,28 | 78.991.725,07 |
| 1.1) Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2) Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| 1.3) Infrastrutture | 84.563.627,38 | 78.991.725,07 |
| 1.9) Altri beni demaniali | 31.980,90 | 0,00 |
| III 2) Altre immobilizzazioni materiali | 36.826.675,83 | 36.141.756,25 |
| 2.1) Terreni | 2.778.075,27 | 2.777.424,27 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2) Fabbricati | 24.518.639,07 | 23.879.990,38 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 2.3) Impianti e macchinari | 47.083,69 | 49.768,03 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 29.091,68 | 31.053,62 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 17.441,12 | 74.917,60 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 69.985,38 | 42.673,73 |
| 2.7) Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 |
| 2.8) Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99) Altri beni materiali | 9.366.359,62 | 9.285.928,62 |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 970.570,63 | 1.436.388,94 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 122.392.854,74 | 116.569.870,26 |
| IV) Immobilizzazioni Finanziarie | | |
| 1) Partecipazioni in | 202.011,93 | 208.413,65 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 208.095,71 |
| b) imprese partecipate | 202.011,93 | 317,94 |
| c) altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d) altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 202.011,93 | 208.413,65 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 124.956.455,22 | 118.028.054,52 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II) Crediti | | |

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1) Crediti di natura tributaria | 1.505.340,97 | 2.243.915,94 |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b) Altri crediti da tributi | 1.505.340,97 | 1.472.978,76 |
| c) Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 770.937,18 |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 16.431.679,29 | 19.284.619,04 |
| a) verso amministrazioni pubbliche | 16.040.759,73 | 18.100.410,41 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri soggetti | 390.919,56 | 1.184.208,63 |
| 3) Verso clienti ed utenti | 657.911,48 | 228.763,59 |
| 4) Altri Crediti | 4.874.551,86 | 4.660.074,37 |
| a) verso l'erario | 0,00 | 0,00 |
| b) per attività svolta per c/terzi | 3.195.356,75 | 2.754.249,99 |
| c) altri | 1.679.195,11 | 1.905.824,38 |
| Totale crediti | 23.469.483,60 | 26.417.372,94 |
| III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV) Disponibilità liquide | | |
| 1) Conto di tesoreria | 36.952.032,94 | 31.919.262,94 |
| a) Istituto tesoriere | 36.952.032,94 | 31.919.262,94 |
| b) presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 393.178,26 | 511.248,09 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 37.345.211,20 | 32.430.511,03 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 60.814.694,80 | 58.847.883,97 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2) Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 185.771.150,02 | 176.875.938,49 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1) Proventi da tributi | 15.540.852,81 | 14.879.259,59 |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 770.937,18 |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 45.141.634,77 | 41.830.594,71 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 34.994.805,95 | 29.984.284,95 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| c) Contributi agli investimenti | 10.146.828,82 | 11.846.309,76 |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.479.514,23 | 1.342.362,93 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 691.400,17 | 655.585,86 |
| b) Ricavi della vendita di beni | 511.654,90 | 410.199,64 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 276.459,16 | 276.577,43 |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 6.716.456,36 | 4.585.832,43 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 68.878.458,17 | 63.408.986,84 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 207.117,49 | 385.814,13 |
| 10) Prestazioni di servizi | 22.035.526,34 | 20.183.121,26 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 204.037,30 | 175.921,58 |
| 12) Trasferimenti e contributi | 5.647.788,18 | 7.289.783,65 |
| a) Trasferimenti correnti | 5.638.088,18 | 7.289.783,65 |
| b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 9.700,00 | 0,00 |
| CONTO ECONOMICO | | |
| | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
| 13) Personale | 6.118.766,65 | 4.993.035,78 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 4.951.789,68 | 5.612.589,39 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 766.335,16 | 409.507,27 |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 3.330.205,52 | 3.129.448,69 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d) Svalutazione dei crediti | 855.249,00 | 2.073.633,43 |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 |
| 17) Altri accantonamenti | 1.036.828,93 | 155.607,24 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 18.067.176,90 | 9.232.504,05 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 58.269.031,47 | 48.028.377,08 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 10.609.426,70 | 15.380.609,76 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a) da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) da società partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c) da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 20) Altri proventi finanziari | 1.455,89 | 134,24 |
| Totale proventi finanziari | 1.455,89 | 134,24 |
| <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 842.317,90 | 784.264,14 |
| a) Interessi passivi | 842.317,90 | 742.128,14 |
| b) Altri oneri finanziari | 0,00 | 42.136,00 |
| Totale oneri finanziari | 842.317,90 | 784.264,14 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -840.862,01 | -784.129,90 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|---------------|---------------|
| 22) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23) Svalutazioni | 5.826,72 | 1.995.231,26 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | -5.826,72 | -1.995.231,26 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24) Proventi straordinari | 3.721.875,08 | 1.431.746,35 |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 3.720.375,08 | 1.377.062,76 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 54.683,59 |
| e) Altri proventi straordinari | 1.500,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 3.721.875,08 | 1.431.746,35 |
| 25) Oneri straordinari | 2.316.084,42 | 1.380.768,72 |
| a) Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 2.093.667,08 | 1.380.768,72 |
| c) Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| d) Altri oneri straordinari | 222.417,34 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | 2.316.084,42 | 1.380.768,72 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 1.405.790,66 | 50.977,63 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 11.168.528,63 | 12.652.226,23 |
| 26) Imposte (*) | 383.029,04 | 307.097,84 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 10.785.499,59 | 12.345.128,39 |

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR – e Piano Nazionale degli investimenti complementari – PNC -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha adottato appositi atti** di ricognizione dei fondi PNRR “non nativi”.

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

L'Organo di revisione, avendo l'Ente finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

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

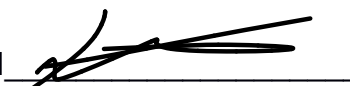
Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

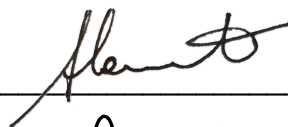
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO MARIA BENEDETTI



ALFREDO CORONATO



GABRIELLA DE PALO

