

COMUNE DI ALASSIO

Provincia di Savona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PAOLO COVRE

Comune di Alassio

Verbale n. 7 del 27/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Alassio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addì, 27/03/2024

L'organo di revisione

Rag. Paolo Covre



1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. RILIEVI CONSIDERAZIONI	40
11.CONCLUSIONI	40

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Covre, in qualità di **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 17.09.2021;

◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 08.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

TABELLA 1
Variazioni di bilancio 2023

N.	Organo	n. prospetto	n. atto	data	Delibere ratifica	
					n. atto	data
1	Consiglio	2 del 10/03/2023	20	29/03/2023		
2	Giunta	3 del 29/03/2023	93	29/03/2023	30	25/05/2023
3	Giunta	4 del 22/05/2023	174	25/05/2023	37	22/06/2023
4	Giunta	8 del 12/06/2023	155	15/06/2023	48	25/07/2023
5	Giunta	11 del 29/06/2023	173	30/06/2023	49	25/07/2023
6	Giunta	15 del 01/08/2023	203	04/08/2023	55	28/09/2023
7	Giunta	16 del 29/08/2023	221	08/09/2023	57	28/09/2023
8	Giunta	17 del 24/08/2023	212	29/08/2023	56	28/09/2023
9	Giunta	19 del 20/10/2023	270	23/10/2023	68	16/11/2023
10	Giunta	23 del 16/11/2023	289	16/11/2023	75	19/12/2023
11	Giunta	24 del 24/11/2023	304	30/11/2023	76	19/12/2023

Prelevamenti dal fondo di riserva 2023

N.	Organo	n. atto	data	importo
1	Giunta	72	09/03/2023	-33.277,00 €
2	Giunta	154	15/06/2023	-26.179,00 €
3	Giunta	166	23/06/2023	-32.000,00 €
4	Giunta	258	19/10/2023	-4.000,00 €
5	Giunta	346	29/12/2023	-5.000,00 €

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

RIPORTA

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

1.1 Premesse e Verifiche

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.235 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:~~
- 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 31.12.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

- l'Ente *non 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 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

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

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

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

Servizio	Rendiconto 2023					Previsione 2023
	PEG	Entrate (Acc.)	PEG	Spese (Imp.)	% di copertura realizzata	% di copertura Prevista
Asilo nido	0301260	92.013,61	1611030 1611040 1611050	213.088,49	43%	25%
Mense scolastiche	0301110	159.799,60	1404030	289.257,21	55%	67%
Trasporto scolastico "scuolabus"	0301130	23.113,11	1404050	123.000,00	19%	15%
Assistenza domiciliare	03010300	45.243,19	1615060	195.198,63	23%	18%
Servizi estivi per minori "Campo Sole" "Estate Ragazzi"	0301120	53.404,00	1402070	184.270,00	29%	22%
Centro Socio-ricreativo L'ISOLA CHE C'E'	0301210	0,00	1616024	14.040,00	0%	22%
Totale		373.573,51		1.018.854,33	37%	28%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **17.759.187,90**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.345.660,44
RISCOSSIONI	(+)	10.104.156,87	30.376.399,96	40.480.556,83
PAGAMENTI	(-)	16.983.746,15	27.631.984,98	44.615.731,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.210.486,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.210.486,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.784.429,52	10.676.993,12	29.461.422,64

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.809.902,45	13.200.365,11	21.010.267,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			304.506,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.597.947,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			17.759.187,90

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2023;

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)	€ 14.947.497,07	€ 14.743.867,58	€ 17.759.187,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.804.537,00	€ 11.604.351,72	€ 13.904.096,37
Parte vincolata (C)	€ 2.282.285,30	€ 2.193.244,13	€ 2.073.296,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.240.510,00	€ 614.040,00	€ 614.040,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.620.164,77	€ 332.231,73	€ 1.167.755,47

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 330.000,00	€ 330.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 40.577,00			€ 40.577,00	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 28.487,00					€ 20.437,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 14.344.803,58	€ 2.231,73	€ 5.449.073,11	€ 8.053.212,61	€ 61.469,00	€ 2.164.757,13	€ -	€ -	€ 614.040,00
Valore monetario della parte	€ 14.743.867,58	€ 332.231,73	€ 5.449.073,11	€ 8.063.789,61	€ 61.489,00	€ 2.193.244,12	€ -	€ -	€ 614.040,00

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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.744.321,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.026.667,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.026.667,80
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 768.541,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 438.604,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 329.937,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.744.321,47
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 329.937,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 399.064,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.945.739,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 17.759.187,90

*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/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.012.998,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.012.998,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.299.744,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		713.254,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		731.322,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		731.322,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		731.322,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.744.321,47

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		52.073,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.692.248,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.299.744,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.392.503,78

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): € 3.744.321,47
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 3.692.248,43
- W3 (equilibrio complessivo): €. 1.392.503,78

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 713.502,89	€ 304.506,02
FPV di parte capitale	€ 5.313.164,91	€ 2.597.947,30
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	€ 836.458,87	€ 713.502,89	€ 304.506,02
- 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 *	€ 836.458,87	€ 713.502,89	€ 304.506,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio

contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	304.506,02
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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	304.506,02

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.597.947,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.597.947,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 58 del 08/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 18/03/2024).

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. 58 del 08/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 29.657.128,23	€ 10.104.156,87	€ 18.784.429,52	-€ 768.541,84
Residui passivi	€ 25.232.253,29	€ 16.983.746,15	€ 7.809.902,45	-€ 438.604,69

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza *è stato* adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che *è stato* adeguatamente incrementato l'FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi *è stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, con le seguenti determinazioni dirigenziali:

- 1° Settore: D.D. n. 101 del 08/03/2024;
- 2° Settore: D.D. n. 102 del 08/03/2024;

- 3° Settore: D.D. n. 97 del 07/03/2024;
- 4° Settore: D.D. n. 100 del 08/03/2024;

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

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	1.035.384,38	371.599,13	402.202,74	856.802,88	1.501.084,45	9.515.660,14	13.682.733,72
Titolo 2				64.720,00		92.113,50	156.833,50
Titolo 3	1.570.060,87	168.038,89	10.674,78	853.480,78	734.137,33	555.915,75	3.892.308,40
Titolo 4	1.285.890,00		4.696.070,30	1.678.013,75	3.463.997,29	500.378,36	11.624.349,70
Titolo 5							-
Titolo 6	26.581,47						26.581,47
Titolo 7							-
Titolo 9	36.772,27	19,00	7.036,44	8.297,86	13.564,91	12.925,37	78.615,85
TOTALE	3.954.688,99	539.657,02	5.115.984,26	3.461.315,27	5.712.783,98	10.676.993,12	29.461.422,64

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023 ok	Totale
Titolo 1	121.604,24	195.453,74	90.911,96	275.390,94	717.442,43	8.049.566,90	9.450.370,21
Titolo 2	575.964,98	77.770,16	121.819,09	267.201,33	4.889.117,69	4.041.345,65	9.973.218,90
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						684.364,32	684.364,32
Titolo 7	397.990,31	5.929,46	34.599,48	3.335,05	35.371,59	425.088,24	902.314,13
TOTALE	1.095.559,53	279.153,36	247.330,53	545.927,32	5.641.931,71	13.200.365,11	21.010.267,56

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
Residui iniziali	7.622.205,17	4.321.607,00	4.530.507,49	145.472,99	4.494.528,58	4.503.820,51	0,00	0,00

IMU (Cap. 0101060)	Riscosso c/residui al 31.12	7.622.205,17	4.321.607,00	4.530.507,49	145.320,99	4.494.528,58	4.503.820,51		
	Percentual e di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
Gettiti tasse arretrate (TARSU Cap. 0102070)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	88.031,00	15.391,47	14.827,68	8.438,52
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	72.639,53	563,79		
	Percentual e di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	83%	3,66%		
Gettiti partite arretrate (IMU-TASI Cap. 0101062)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.773,02	153.856,07	127.970,93
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.029,95		
	Percentual e di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	16,82%		
Tari (0102040)	Residui iniziali	6.175.457,90	6.440.336,55	6.824.917,54	8.904.953,06	5.999.797,50	5.209.551,72	5.454.659,73	3.110.045,04
	Riscosso c/residui al 31.12	2.397.058,49	2.571.724,57	2.360.586,20	4.811.033,22	2.697.661,78	2.157.285,33		
	Percentual e di riscossione	38,82%	39,93%	34,59%	54,03%	44,96%	41,41%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (0301080 0301085)	Residui iniziali	33.612,58	98.733,21	299.007,03	316.754,42	1.164.045,04	1.443.078,75	1.242.348,19	465.048,57
	Riscosso c/residui al 31.12	33.612,58	98.733,21	299.007,03	175.113,32	238.842,83	232.133,15		
	Percentual e di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	55,28%	20,52%	16,09%		
	Residui iniziali	82.875,84	85.326,65	85.894,87	68.355,24	56.471,38	52.808,62	45.346,29	32.393,81
Fitti attivi e canoni patrimoniali (0302030)	Riscosso c/residui al 31.12	10.004,72	12.433,35	12.999,24	18.882,63	21.417,46	25.116,61		
	Percentual e di riscossione	12,07%	14,57%	15,13%	27,62%	37,93%	47,56%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentual e di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi da permesso di costruire (0402050)	Residui iniziali	51.275,06	51.275,06	311.926,06	278.545,23	132.566,18	68.421,29	68.421,29	36.162,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.818,77	93.498,21	224.967,15	132.566,18	0,00		
	Percentual e di riscossione	0,00%	25,00%	29,97%	80,77%	100,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentual e di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

TABELLA 13

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	12.210.486,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	12.210.486,14
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	12.210.486,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	12.210.486,14

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.377.631,26	€ 14.743.867,58	€ 12.210.486,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.075.947,87	€ 1.851.917,31	€ 358.255,74

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

Il limite massimo teorico (non utilizzato) dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 8.446.984,26 (Deliberazione GC. N. 417 del 29.12.2022).

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.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di rispetto dei termini di pagamento, che ammonta a **-16,29** giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 161.037,77.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali 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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 ha verificato che:

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

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

consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.556.703,83.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che il fondo non è stato costituito; l'amministrazione si riserva una valutazione successiva all'approvazione dei bilanci al 31/12/2023 delle società partecipate e controllate, al momento non disponibili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.300.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro 2.392,54.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 45.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	25.651.341,00	26.189.035,00	27.376.112,02	106,72	104,53
Titolo 2	852.887,00	2.292.581,00	2.221.802,70	260,50	96,91
Titolo 3	3.016.688,00	3.549.965,00	4.190.022,32	138,89	118,03
Titolo 4	3.630.000,00	7.695.474,00	7.115.907,10	196,03	92,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	33.150.916,00	39.727.055,00	40.903.844,14	123,39	102,96

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	25.358.785,00	27.049.848,00	28.070.151,58	110,69	103,77
Titolo 2	898.388,00	1.511.926,00	1.571.501,81	174,92	103,94
Titolo 3	2.915.526,00	3.907.038,00	3.953.124,61	135,59	101,18
Titolo 4	3.089.465,00	7.382.011,00	6.590.729,77	213,33	89,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	32.262.164,00	39.850.823,00	40.185.507,77	124,56	100,84

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	26.168.999,00	26.850.601,00	27.451.326,87	104,90	102,24
Titolo 2	1.366.293,00	1.542.529,00	1.605.612,02	117,52	104,09
Titolo 3	3.527.453,00	4.151.223,00	4.079.294,45	115,64	98,27
Titolo 4	2.481.823,00	3.669.207,17	3.933.192,70	158,48	107,19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	33.544.568,00	36.213.560,17	37.069.426,04	110,51	102,36

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 119.229,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: incremento attività accertativa.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 13.985,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: risultanze PEF.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.338.184,01	€ 1.705.066,32	€ 2.135.292,45
Riscossione	€ 1.259.195,91	€ 1.700.220,28	€ 2.071.717,20

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata zero.

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	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.276.713,36	€ 971.280,00	€ 600.000,00
riscossione	€ 254.309,42	€ 453.403,23	€ 568.597,41
%riscossione	19,92	46,68	94,77

La quota vincolata risulta destinata come segue

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.276.713,36	€ 971.280,00	€ 600.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 273.871,72	€ 293.602,17	€ 32.500,00
entrata netta	€ 1.002.841,64	€ 677.677,83	€ 567.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 289.180,96	€ 165.933,00	€ 232.500,00
% per spesa corrente	28,84%	24,49%	40,97%
destinazione a spesa per investimenti	€ 75.304,00	€ 82.000,00	€ 35.000,00
% per Investimenti	7,51%	12,10%	6,17%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *umentate* di Euro 149.345,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni CP di RS	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ 694.590,61
Recupero evasione IMU-TASI	€ 1.130.202,15	€ 1.100.089,15	€ 127.970,93	€ 127.970,93
Recupero evasione TARSU	€ 162,96	€ 162,96	€ -	€ 8.438,52
TOTALE	€ 1.130.365,11	€ 1.100.252,11	€ 127.970,93	€ 831.000,06

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	28995528,00	32146460,48	29803854,02	102,79	92,71
Titolo 2	3865590,00	25697786,19	7660723,65	198,18	29,81
Titolo 3	0,00	279,00	278,76	#DIV/0!	99,91
TOTALE	32861118,00	57844525,67	37464856,43	114,01	64,77
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	28788302,00	33266808,89	29703711,64	103,18	89,29
Titolo 2	3785505,00	29283338,29	22357595,10	590,61	76,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	32573807,00	62550147,18	52061306,74	159,83	83,23
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	31151314,89	31859478,78	29252932,24	93,91	91,82
Titolo 2	8086810,91	9525127,19	6540764,81	80,88	68,67
Titolo 3	200000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	39438125,80	41384605,97	35793697,05	90,76	86,49

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	€ 4.687.917,36	€ 4.575.406,37	-112.510,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 327.542,18	€ 288.774,60	-38.767,58
103	acquisto beni e servizi	€ 13.994.957,04	€ 13.174.582,98	-820.374,06
104	trasferimenti correnti	€ 10.033.089,14	€ 10.656.556,20	623.467,06
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 170.090,05	€ 157.582,36	-12.507,69
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 243,00	€ 1.000,00	757,00
110	altre spese correnti	€ 489.872,87	€ 399.029,73	-90.843,14
TOTALE		€ 29.703.711,64	€ 29.252.932,24	-450.779,40

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.586.849,5;
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 159.994,93;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente

importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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.

Art. 1 c. 198 L. n 266 del 23/12/2005 (L.F. 2006)	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101 (al Netto FPV Personale)	4.657.289,57	4.360.701,60
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	296.769,90	249.003,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Macro 10 "Altre spese correnti" - Prev. Integrativa. Fondo Perseo Polizia Municipale (Art. 17 CCNL 22/01/2004 - Cap.1301150)	15.733,33	24.000,00
Altre spese: Buioni pasto	24.249,08	0,00
Altre spese: Lavoro interinale	4.766,75	0,00
Incentivi tecnici d.lgs.50/2016		10.418,41
ISTAT		5.000,00
Totale spese di personale (A)	4.998.808,63	4.649.123,37
(-) Componenti escluse (B)	411.959,14	498.435,43
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.586.849,50	4.150.687,94
(ex art. 1 comma 557, legge n. 296/2006 e comma 562)		
Componente FPV		227.632,35
Detratto FPV da Macro 101		227.632,35

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 con il Verbale n. 30 in data 29/12/2023.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale con il Verbale n. 29 in data 28/12/2023.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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	€ 22.311.902,72	€ 6.174.197,98	-16.137.704,74
203	Contributi agli investimenti	€ 33.342,64	€ 226.085,83	192.743,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 8.250,00	€ 140.481,00	132.231,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.099,74	€ -	-4.099,74
TOTALE		€ 22.357.595,10	€ 6.540.764,81	-15.816.830,29

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** le seguenti garanzie fideiussorie, emesse dalla Banca Popolare di Sondrio, Tesoriere Comunale:

Agenzia del Demanio - Direzione Regionale Regione Liguria

N° Fideiussione	Data	Importo
253343/19	25/01/2019	499.468,09
253979/19	21/02/2019	26.000,00
256980/19	21/02/2019	10.000,00
253978/19	21/02/2019	1.000,00
Totale		536.468,09

ANAS - Compartimento Viabilità Regione Liguria

N° Fideiussione	Data	Importo
253954/19	20/02/2019	15.493,71
253953/19	20/02/2019	30.987,41
253959/19	20/02/2019	1.549,37
253958/19	20/02/2019	7.746,85
253957/19	20/02/2019	7.746,85
Totale		63.524,19

MINISTERO TRASPORTI E DELLA NAVIGAZIONE - Capitaneria di Porto Savona

N° Fideiussione	Data	Importo
253955/19	20/02/2019	5.681,03
253962/19	20/02/2019	2.324,03
253974	21/02/2019	8.263,31
253963/19	20/02/2019	9.089,64

253977/19	21/02/2019	1.136,21
253976/19	21/02/2019	1.032,91
Totale		27.527,13

FERROVIE DELLO STATO SPA

N° Fideiussione	Data	Importo
253975/19	21/02/2019	3.356,97

PROVINCIA DI SAVONA - Sez. espropri e concessioni

N° Fideiussione	Data	Importo
253960/19	20/02/2019	16.121,20

Ministero dell'Interno – Prefettura di Savona - Progetto videosorveglianza

N° Fideiussione	Data	Importo
259337/19	31/10/2019	57.600,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 pari ad euro 141.961,35.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.320.676,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 264.810,00
3) Estinzioni anticipate	-	€ 105.511,68
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.055.866,58

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

Rendiconto/Bilancio di previsione	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.737.607,65	5.141.141,65	4.519.353,57	4.320.778,45	4.030.980,80	3.728.584,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	596.466,00	621.788,08	396.937,00	289.797,65	302.396,27	302.396,27
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.511,68
<i>Altre variazioni (Rinegoziazione mutui 2020) (+)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>198.361,88</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	5.141.141,65	4.519.353,57	4.320.778,45	4.030.980,80	3.728.584,53	3.320.676,58
Nr. Abitanti al 31/12	10.808	10.679	10.473	10.538	10.261	10.261
Debito medio per abitante	475,68%	423,20%	412,56%	382,52%	363,37%	323,62%

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

Oggetto/Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	252.702,36	225.674,00	182.688,67	170.090,05	157.582,04
Entrate correnti	25.898.216,30	25.087.318,00	26.999.915,00	33.475.297,67	27.376.112,02
% su entrate correnti	0,98%	0,90%	0,68%	0,51%	0,58%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023, pari ad euro 180.516,00.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che corrispondono i rapporti di credito/debito alla data del 31/12/2022, ultimi bilanci approvati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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* in corso di istruttoria, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato 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* in corso di istruttoria 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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Ai fini della redazione l'Ente *ha* utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	96.677.711,43	93.859.818,90	2.817.892,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	36.116.459,41	40.590.577,24	-4.474.117,83
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	132.794.170,84	134.450.396,14	-1.656.225,30
A) PATRIMONIO NETTO	87.779.765,56	86.994.739,39	785.026,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.347.392,54	6.155.278,61	2.192.113,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	23.684.166,09	28.960.837,82	-5.276.671,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.982.846,65	12.339.540,32	643.306,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	132.794.170,84	134.450.396,14	-1.656.225,30
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.649.733,53	6.026.667,80	-2.376.934,27

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio pari ad euro €. 29.461.422,64

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 23.869.759,85
FCDE economica	+	€ 5.556.703,83
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 34.958,96
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 29.461.422,64

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

Debiti	+	€ 23.684.166,09
Debiti da finanziamento	-	€ 3.358.262,85
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 684.364,32
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 21.010.267,56

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 7.605.212,58
	<i>Riserve</i>	80.972.784,67
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 79.516.007,47
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.456.777,20

AIIIF	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	- 798.231,69
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	168.752.550,23

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2023 di € 798.231,69 rispetto all'esercizio 2022 di € 606.146,39 è dovuto, come indicato nella Relazione al Conto Economico alle seguenti principali motivazioni: incremento del fondo contenzioso all'importo di € 8.300.000,00, quota annua degli ammortamenti; saldo algebrico del riaccertamento dei residui attivi e passivi; applicazione di avanzo di amministrazione 2022 sul bilancio d'esercizio 2023.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.286.105,29	37.534.759,48	-4.248.654,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	34.468.471,95	37.552.646,77	-3.084.174,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	61.546,48	69.759,13	-8.212,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	584.918,54	864.658,32	-279.739,78
IMPOSTE	262.330,05	310.383,77	-48.053,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-798.231,69	606.146,39	-1.404.378,08

8. PNRR E PNC

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

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

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

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente atto sono come di seguito riepilogati:

CODICE CUP	DESCRIZIONE	COSTO PROGETTO
E43D20003000001	LAVORI DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE E RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI CITTADINI (VIA IGNAZIO DELL'ORO, C.SO EUROPA, VIALE HANBURY) SUL TERRITORIO COMUNALE	90.000,00
E43D21002860005	PROGETTO ESECUTIVO DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE CON LA MESSA IN SICUREZZA DI PARTE DI VIA GRAMSCI CON ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE.	252.000,00
E44H20000970001	RIPRISTINO DELL'INFRASTRUTTURA STRADALE DI VIA NAM DANNEGGIATA A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALE CON AUMENTO DI RESILIENZA DA RISCHIO DI FRANA.	200.000,00
E44H20000980001	RIPRISTINO DELL'INFRASTRUTTURA DI PASSEGGIATA CICCIONE NEL TRATTO DI PONENTE DANNEGGIATA A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALE CON AUMENTO DI RESILIENZA DA RISCHIO IDRAULICO-MARITTIMO	920.000,00
E44H20000990001	RIPRISTINO DELL'INFRASTRUTTURA DI PASSEGGIATA CICCIONE NEL TRATTO BAGNI VALTER-MIRAMARE DANNEGGIATA A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALE CON AUMENTO DI RESILIENZA DA RISCHIO IDRAULICO-MARITTIMO	980.000,00
E47H20001460001	STRADA COMUNALE LORETO ALTA MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEL VERSANTE A PROTEZIONE DELLA STRADA.	400.000,00

E41B21017410006	LAVORI DI DEMOLIZIONE E NUOVA COSTRUZIONE DI EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE A SCUOLA DELL'INFANZIA .	2.500.000,00
E45E22000000006	LAVORI DI DEMOLIZIONE E NUOVA COSTRUZIONE DI EDIFICIO PUBBLICO "DENOMINATO VILLA FISKE" DA DESTINARE A SCUOLA DELL'INFANZIA RELATIVA AL RISPETTO DEI PRINCIPI PREVISTI PER GLI INVESTIMENTI DEL PNRR. CONTRIBUTO PNRR M4C1 INVESTIMENTO 1.1 SCUOLE DELL'INFANZIA.	2.871.554,00
E45E22000230006	REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO NIDO - SEZIONE PRIMAVERA CON ANNESSI SERVIZI INTEGRATIVI NEL RISPETTO DEI PRINCIPI PREVISTI PER GLI INTERVENTI DEL PNRR - MISSIONE 4 ISTRUZIONE RICERCA VIA G.B. PERA.	903.540,00
E47G22000010006	RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI MENSE SCOLASTICHE ESISTENTI ANCHE ATTRAVERSO L'ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E TECNOLOGICO DEI RELATIVI LOCALI VIA NEGHELLI.	288.307,00
E43H19001230005	SCUOLA VIA GASTALDI- LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DEL POLO SCOLASTICO DI VIA GASTALDI INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA.	8.135.000,00
E48C23000150006	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO TERMICO / CLIMA PRESSO LO STABILE ADIBITO A SERVIZI SOCIALI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI ALASSIO	90.000,00

E41C22001050006	DATA CENTER COMUNE DI ALASSIO PIAZZA LIBERTÀ 3 TRASFERIMENTO IN CLOUD DELLE APPLICAZIONI GESTIONALI PRINCIPALI DELL'ENTE	121.992,00
E41F20000060006	DATA CENTER COMUNALE PIAZZA LIBERTÀ 3 ACCESSO AL SITO WEB TRAMITE C.I.E.	14.000,00
E41F22002110006	DATA CENTER COMUNALE PIAZZA LIBERTÀ 3 SERVIZI DI PAGAENTO ELETTRONICO IN AMBITO PAGOPA	12.855,00
E41F22002120006	DATA CENTER COMUNALE PIAZZA LIBERTÀ 3 SERVIZI INFORMATIVI DA ATTIVARE SULLA APP IO	17.150,00
E41F22003570006	SITO WEB ISTITUZIONALE E PORTALE DELLE PRATICHE ON LINE PIAZZA LIBERTÀ 3 ADEGUAMENTO DEL SITO ISTITUZIONALE DELL'ENTE E DEI SERVIZI ON LINE PER L'UTENZA AI NUOVI STANDARD ED ALLE LINEE GUIDA AGID IN FASE DI DEFINIZIONE	155.234,00
E41F22003790006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E EXTRA CODICE DELLA STRADA	32.589,00

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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


10.RILIEVI, CONSIDERAZIONI:

Come segnalato dal Dirigente del 3° Settore l'Organo di Revisione chiede che venga effettuato un periodico e ricorrente monitoraggio del Fondo cassa e delle esposizioni creditorie derivanti dai residui attivi, così come evidenzia la necessità di porre particolare attenzione ad un continuo adeguamento del FCDE.

11.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



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. P. S.', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.