

Relazione al rendiconto 2023 dell'organo di revisione



COMUNE DI RIOMAGGIORE
Provincia della Spezia

VERBALE N. 6/2024

IL REVISORE DEI CONTI RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 21 del 31/07/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, ricevuta in data 04/05/2024, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali via via protocollati dal Comune medesimo, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs n. 267 /2000, T.U.E.L.;
- del D.Lgs n. 118 /2011 e dei principi contabili n. 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 CNDCEC.

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

APPROVA

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

La Spezia, 24/05/2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Alessio Italia

PREMESSA

Il Comune di Riomaggiore registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1368 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, con Siram Veolia Spa afferente al Servizio energia-termico degli edifici e alla gestione degli impianti di pubblica illuminazione del Comune di Riomaggiore, come risulta da Determina del Responsabile dell'Uff. Tecnico Comunale Arch. Procaccini n. 182 del 17/07/2023;
- 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;
- 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
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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 minori entrate o maggiori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 07/09/2020;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi incassati/pagati nell'anno 2023 per i Servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Trasporto scolastico	1.341,00	57.263,94	-55.922,94	2,34%
Parcheggio Bus	133.700,00	0,00	133.700,00	100%
Mense scolastiche	15.164,50	60.996,22	-45.831,72	24,86%
Canone TV Via cavo	405,00	36.750,00	-36.345,00	1,10%
Totali	150.610,50	155.010,16	-4.399,66	97,16%

1. LA GESTIONE DELLA 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)	€ 1.722.756,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.722.756,58

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1° trimestre 2023 verbale n. 9 del 2023
- Verifica di cassa 2° trimestre 2023 verbale n. 15 del 2023
- Verifica di cassa 3° trimestre 2023 verbale n. 18 del 2023
- Verifica di cassa 4° trimestre 2023 verbale n. 2 del 2024

Con verbale n. 2 del 2024 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.198.814,93	2.839.034,74	1.722.756,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	67.720,27	67.720,27	67.720,27

L'Ente ha provveduto ad adeguare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023. Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il Revisore ha verificato gli equilibri di cassa:

Bilancio di gestione e pagamenti al 31.12.2023				
	+	Previsioni definitive**	Comptenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		2.839.034,74		2.839.034,74
Entrate Titolo 1.00	+	3.909.163,85	2.696.056,28	415.178,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.491.906,72	215.256,40	130.458,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.660.575,89	1.384.763,28	26.977,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	7.144.832,46	4.299.355,96	574.395,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.046.887,78	3.319.256,94	1.278.612,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	74.802,09	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Spese di capitale	+	177.330,39	177.330,39	0,00
Spese Titolo 4.00 - Altre spese di capitale	+	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 3.00)	+	7.598.794,21	3.895.589,33	1.278.612,23
Differenza D (D=B-C)	+	-453.961,75	603.766,63	-704.257,01
Altre spese differenziali, per aumenti previsti da norme di legge e dal vincolo statutario (non iscritte nell'articolo 101 del Tuel)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a riduzione anticipata di prestiti (G)	+	453.961,75	603.766,63	-704.257,01
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	+	4.665.876,83	285.199,63	366.009,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	4.666.876,83	285.199,63	366.009,30
Totale Entrate Titolo 4.00+5.00+6.00+I (J)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B+L1)	+	4.666.876,83	285.199,63	366.009,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	+	5.805.649,39	507.213,56	1.073.415,27
Spese Titolo 2.00	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	5.935.849,39	507.213,56	1.073.415,27
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	5.935.849,39	507.213,56	1.073.415,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	+	74.802,09	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=M+N)	+	5.840.847,94	507.213,56	1.073.415,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	+	-1.194.831,07	-322.013,93	-713.415,27
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese inerenti attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somme titoli 3.02, 3.03, 3.04)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 6 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	+	1.687.502,36	595.971,73	2.079,36
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate da rid. di giro	+	1.713.294,56	453.961,75	24.802,26
Spese Titolo 7 (V) - Uscite da rid. di giro	+	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+E+G+L1-R+S-T+U-V)	+	1.144.879,72	324.127,02	-1.440.405,18

* Totale di quote rimborso annuo

** Il totale comprende Competenza+Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

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

L'Ente nell'anno 2023 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2022.

L'indicatore di tempestività dei tempi di pagamento è pari a -24,89

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024/2026 il fondo garanzia debiti commerciali.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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. 50 del 24/04/2024, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È stata verificata 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 2023 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 del 24/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi o pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.776.601,41	936.431,60	2.791.221,77	-48.948,04
Residui passivi	4.756.116,16	2.376.836,78	2.286.975,01	-92.304,37

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-39.880,32	-45.139,32
Gestione corrente non vincolata (maggiore accertamento)	2.196,09	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-1.464,00	0,00
Gestione servizi conto terzi	-9.799,81	-47.165,05
MINORI RESIDUI	-48.948,04	-92.304,37

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 da parte dell'Ente:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione e dei pagamenti in conto residui, relativamente alle principali entrate ed uscite dell'ultimo quinquennio, risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	27.031,91	113.442,73	107.608,84	134.202,52	434.077,74	816.363,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.423,90	105.000,00	3.419,88	28.631,00	278.467,80	550.106,58	974.048,98
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	47.689,18	51.461,04	99.150,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	380.853,66	680.903,35	340.000,00	492.814,10	26.108,91	221.788,85	2.142.448,87
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.711,19	0,00	915,00	0,00	0,00	128,61	19.754,80
Totale	404.988,75	812.935,26	457.777,41	629.053,94	486.466,41	1.260.542,82	4.051.764,59

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	256.184,20	81.982,90	245.295,13	74.887,25	182.267,36	1.210.887,22	2.052.504,06
Titolo 2	504.353,84	0,00	498.694,15	339.311,89	98.197,94	646.258,81	2.085.724,53
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.329,15	1.861,10	0,00	500,00	0,00	42.504,93	48.195,18
Totale	765.847,19	83.254,00	741.989,58	414.508,94	281.375,30	1.899.448,76	4.188.423,77

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.839.034,74
RISCOSSIONI	(+)	936.431,60	5.280.525,32	6.216.956,92
PAGAMENTI	(-)	2.376.836,78	4.956.398,30	7.333.235,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.722.756,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.722.756,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.791.221,77	1.260.542,82	4.051.764,59
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto tesoreria principale				2.861,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.286.975,01	1.899.448,76	4.756.116,16

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.433,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			271.080,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.241.583,45
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				454.402,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.615.964,54
Altri accantonamenti				12.798,83
Totale parte accantonata (B)				2.083.165,45
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				290.883,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				13.589,21
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				119.342,87
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				423.815,21
Totale parte destinata agli investimenti (D)				355.657,23
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-1.621.054,44
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾				

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	6.541.068,14
Impegni	6.855.847,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 314.778,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	726.251,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	346.513,95
SALDO FPV	379.737,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.264,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	352,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.565,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.304,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.356,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 314.778,92
SALDO FPV	379.737,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.356,33

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	403.110,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	730.157,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.241.583,45

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	763.819,36	1.133.268,58	1.241.583,45
Di cui:			
Parte accantonata	2.375.019,37	2.414.410,45	2.083.165,45
Parte vincolata	268.704,85	359.820,83	423.815
Parte destinata a investimenti	490.912,52	490.812,09	355.657,23
Parte disponibile (+/-)	-2.370.817,38	-2.131.775,20	-1.621.054,44

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i., anche in misura superiore rispetto a quanto previsto dal crono-programma di rientro dal disavanzo di amministrazione secondo la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis TUEL).

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2023 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2023 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	-2.131.775,20	-1.621.054,44	-540.720,76	135.154,86	0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	- 2.131.775,20	- 1.621.054,44	- 540.720,76	135.154,86	0,00

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è stata la seguente:

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026	esercizi successivi

Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....	-1.621.054,44	157.778,54	150.359,22	127.900,43	1.185.016,25
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	-1.621.054,44	157.778,54	150.359,22	127.900,43	1.185.016,25

Parte accantonata esercizio precedente	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	523.202,33	1.883.625,29		7.582,83	2.414.410,45
Utilizzo parte accantonata	0,00	-267.660,75	0,00	0,00	-267.660,75
Risorse accantonate stanziare a Bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione degli accantonamenti	-68.800,25	0,00	0,00	5.216,00	-63.584,25
Totale	454.402,08	1.615.964,54	0,00	12.798,83	2.083.165,45

Parte vincolata esercizio precedente	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	226.593,57	13.884,39		119.342,87	359.820,83
Utilizzo parte vincolata	0,00	295,18	0,00	0,00	295,18
Variazione nelle somme vincolate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse vincolate stanziare a Bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	64.289,56
Totale	290.883,13	13.589,21	0,00	119.342,87	423.815,21

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha correttamente quantificato il FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il F.C.D.E. da accantonare nel rendiconto 2023 è stato calcolato da parte dell'Ente con il metodo ordinario, non avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107-bis D.L. 18/2020 e s.m.i.; l'accantonamento è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui, intervenuta nel quinquennio precedente, rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023, per un totale di € 454.402,08, è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati per € 430.095,02;
- Entrate extratributarie - Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti per € 24.307,06.

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

Breve descrizione	Capitolo entrata	%	Residui attivi totali Entrata 2018	Accantonamento minimo al FCDE	Accantonamento effettivo
Recupero IMU a seguito attività accertativa	55	58,73	2.735,10 €	1.606,32 €	1.606,32 €
Tari	211	66,49	644.440,82 €	428.488,70 €	428.488,70 €
Sanzioni cds	730	19,85	3.964,54 €	786,96 €	786,96 €
Trasporto scolastico	740	19,18	4.535,40 €	869,89 €	869,89 €
Scuola materna	750	31,15	4.329,30 €	1.348,58 €	1.348,58 €
Proventi pass ZIL	850	12,63	15,00 €	1,89 €	1,89 €
Proventi dei Servizi cimiteriali	890	100	4.645,38 €	4.645,38 €	4.645,38 €
Fitti reali di fabbricati	920	49,99	1.520,00 €	759,85 €	759,85 €
Diritti di segreteria Ufficio Tecnico	1090	17,17	761,80 €	130,80 €	130,80 €
Recupero e rimborsi diversi	1100	0,39	148,80 €	0,58 €	0,58 €
Proventi da parcheggio loc. Posella	1150	20,29	77.689,18 €	15.763,13 €	15.763,13 €
			TOTALE	€ 454.402,08	€ 454.402,08

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha effettuato nessun accantonamento a tale fondo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.615.964,54, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Tale accantonamento è comprensivo anche delle 6 rate da € 267.660,75 ancora da versare a Regione Liguria sulla base dell'accordo transattivo sottoscritto dall'Ente in data 11/06/2019.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato nessun importo a tale Fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.798,83.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.782,83 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.016,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.798,83 €

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		307.604,84
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.579,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		269.025,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	63.584,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		332.609,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		25.310,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N.	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.710,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-399,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-399,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		332.914,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		64.289,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		268.625,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-63.584,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		332.209,60

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1(Risultato di competenza) è positivo;

W2(Equilibrio di bilancio) è positivo;

W3 (Equilibrio complessivo) è positivo.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.905.262,00	3.164.640,80	3.133.733,02	0,92	0,99
Titolo 2	228.387,15	942.661,50	768.401,98	0,24	0,82
Titolo 3	1.381.810,00	1.574.573,15	1.435.824,32	0,88	0,91
Titolo 4	200.500,00	1.568.014,81	506.968,48	0,13	0,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	50.000,00	50.000,00	0,00	1,00	0,00
Titolo 9	1.656.000,00	1.656.000,00	696.100,34	1,00	0,42
TOTALE	6.421.959,15	8.955.890,26	6.541.068,14	0,72	0,73

SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.206.973,90	5.459.860,82	4.728.946,16	0,77	0,87
Titolo 2	196.500,00	2.606.906,80	1.253.470,17	0,08	0,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	177.330,39	177.330,39	177.330,39	1,00	1,00
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	0,00	1,00	0,00
Titolo 7	1.656.000,00	1.656.000,00	696.100,34	1,00	0,42
TOTALE	6.286.804,29	9.950.098,01	6.855.847,06	0,63	0,69

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro sono conformi con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha dovuto effettuare riconoscimenti di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

Andamento della gestione di competenza

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro sono conformi con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2023

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente calcolato in sede di riaccertamento ordinario. Si rinvia al verbale n. 3 del 2024 con il quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui ed alla determinazione

del FPV.

Il Revisore ha inoltre verificato:

- a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) La formulazione di adeguati crono programmi di spesa in ordine alla imputazione e re imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023 – 2024 – 2025 di riferimento;
- g) La sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 86.175,44	€ 75.433,69
FPV di parte capitale	€ 640.076,38	€ 271.080,26
TOTALE	€ 726.251,82	€ 346.513,95

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 38.151,22	€ 86.175,44	€ 75.433,69
- 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 *	€ 38.151,22	€ 86.175,44	€ 75.433,69
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV di parte 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 così come modificato dal D.M. 1° marzo 2019.

La re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 514.710,28	€ 640.076,38	€ 271.080,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 514.710,28	€ 640.076,38	€ 271.080,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato; destinato ad investimenti; oppure libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.164.640,80	3.133.733,02	99,00
Titolo 2	942.661,50	768.401,98	82,00
Titolo 3	1.574.573,15	1.435.824,32	91,00
Titolo 4	1.568.014,81	506.968,48	32,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari fra l'Ente locale ed il concessionario della riscossione, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il concessionario ha correttamente riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lettera gg-septies, del D.L. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Riscossione: si dettagliano di seguito le voci più significative.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	115.387,57	112.652,47	1.606,32	34,36
Recupero evasione TARI				

Recupero evasione CANONE UNICO PATRIMONIALE				
Recupero evasione imposta di soggiorno	15.000,00	4.531,30	0,00	0,00
TOTALE	130.387,57	117.183,77	1.606,32	34,36

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.523,69	
Residui riscossi nel 2023	39,00	2,55
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.484,69	
Residui al 31/12/2023	0,00	
Residui della competenza	2.735,10	
Residui totali	2.735,10	
FCDE al 31/12/2023	1.606,32	58,72
TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023	0,00	
TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	732.989,94	
Residui riscossi nel 2023	332.359,51	45,35
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18.344,43	
Residui al 31/12/2023	382.286,00	52,16
Residui della competenza	262.154,82	
Residui totali	644.440,82	
FCDE al 31/12/2023	428.488,70	66,49

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	93.194,24	135.239,67	94.753,78
Riscossione	93.194,24	135.239,67	94.753,78

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2021	2022	2023
importo	93.194,24	135.239,67	94.753,78
Spese correnti	0,00	0,00	0,00

% x spesa corrente			
--------------------	--	--	--

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	110.649,09	119.569,89	142.820,39
riscossione	99.056,65	112.032,48	138.855,85
%riscossione	89,52	93,70	97,22

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	110.649,09	119.569,89	142.820,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.010,98	0,00	0,00
Entrata netta	106.638,11	119.569,89	142.820,39
destinazione a spesa corrente vincolata	51.367,77	94.897,46	114.492,94
% per spesa corrente	48,17%	79,37%	80,17%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

SANZIONI CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	7.537,41	
Residui riscossi nel 2023	7.890,21	104,68
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-352,80	
Residui al 31/12/2023	0,00	
Residui della competenza	3.964,54	
Residui totali	3.964,54	
FCDE al 31/12/2023	786,96	

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

Le entrate accertate nell'esercizio 2023 sono rimaste pressoché costanti rispetto all'esercizio precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	400,00	
Residui riscossi nel 2023	400,00	100
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.520,00	

Residui totali	1.520,00	
FCDE al 31/12/2023	759,85	0,00 %

Si fornisce un riepilogo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente, con le relative entrate generate nell'esercizio:

Descrizione /destinazione (Alloggio/terreno/ Magazzino ecc)	Descrizione (Via/Piazza ecc)	Categoria catastale	Foglio	Mappale	Sub	Proventi prodotti
Ostello	Manarola	B5	15	7		0,00
Bar Punta Bonfiglio	Manarola	C1	15	1173		15.400,00
Ambulatorio Medico	Riomaggiore	B5	25	496		5.860,00
Torre Guardiola	Riomaggiore		29	1097		0,00

Spese correnti

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	569.231,05	623.919,56	54.688,51
102	imposte e tasse a carico ente	69.047,23	71.794,94	2.747,71
103	acquisto beni e servizi	3.265.273,32	3.640.046,05	374.772,73
104	trasferimenti correnti	98.729,29	121.846,79	23.117,50
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	88.114,29	79.216,73	-8.897,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	53.423,44	63.828,31	10.404,87
110	altre spese correnti	143.899,69	128.293,78	-15.605,91
TOTALE		4.287.718,31	4.728.946,16	441.227,85

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	256.714,48	934.823,02	678.108,54
203	Contributi agli investimenti	25.000,00	229.520,45	204.520,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.822,52	89.126,70	83.304,18
TOTALE		287.537,00	1.253.470,17	965.933,17

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	548.372,81	623.919,56
Spese macroaggregato 103	69.141,29	0,00
Irap macroaggregato 102	40.568,85	41.388,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	9.850,00
Altre spese: incarichi	0,00	0,00
Altre spese: convenzioni	0,00	51.986,62
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	658.082,95	727.144,50
(-) Componenti escluse (B)	69.780,17	175.607,80
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	14.315,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	588.302,78	551.536,70

Come si può evincere dai dati la spesa per il personale sostenuta nell'esercizio 2023 è pari ad € 551.536,70, inferiore al valore medio del triennio 2011 – 2013 pari ad € 588.302,78.

Si desidera inoltre dare atto che sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 121.983,71;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Il Revisore Unico, ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale n. 19 del 2023 - Parere sull'utilizzo delle risorse del fondo integrativo dei dipendenti – anno 2023.

Verifica rispetto ai vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Ente, non avendo affidato incarichi riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza di importo superiore ad € 5.000 nel corso dell'esercizio 2023, non è incorsa nell'obbligo di trasmissione degli atti alla Corte dei conti (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha sostenuto spese di rappresentanza per € 785.

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha inviato la certificazione dei Fondi Covid 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, nell'esercizio 2023, ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.133.733,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	768.401,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.435.824,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	5.337.959,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	533.795,90	
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)	€ 79.216,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00 -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 454.579,17	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 79.216,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		2%

Come si evince dalla tabella l'ente ha sostenuto spese per interessi passivi ben al di sotto dell'ammontare disponibile. L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate accertate per i primi tre titoli è pari al 2,00%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.744.397,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 177.330,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.567.067,53

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.090.611,77	1.914.365,89	1.744.397,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00

Prestiti rimborsati (-)	176.245,88	169.967,97	177.330,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.914.365,89	1.744.397,92	1.567.067,53
Nr. Abitanti al 31/12	1.368	1.341	1.322
Debito medio per abitante	1.399,39	1.300,82	1.185,38

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	93.463,68	88.118,56	79.216,73
Quota capitale	176.245,88	169.967,97	177.330,39
Totale fine anno	269.709,56	258.082,26	256.547,12

L'Ente nell'esercizio 2023 non ha fatto ulteriore ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie e prestiti

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie né in favore degli organismi partecipati, né in favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, pertanto non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Contratti di noleggio/leasing

L'ente, a seguito di Determina del Responsabile dell'Ufficio Tecnico del Comune n. 51 del 09/03/2023, ha stipulato un Noleggio Senza Conducente per l'autovettura JEEP RENEGADE 1.3 Turbo T4 Limited 4Xe AT6 190 CV PHEV, in dotazione alla Polizia Municipale. Tale Noleggio è stato stipulato con la Società Lease Plan Italia Spa, nell'ambito dell'Accordo quadro VEICOLI NOLEGGIO 2 SENZA CONDUCENTE LOTTO 5 attivato da Consip Spa. La spesa complessiva di € 27.525,35 iva 22% inclusa, sarà rimborsata dal 2023 al 2027.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non avendo in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, non ha dovuto predisporre ed allegare al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non avendo in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, non ha dovuto costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, che i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati sono stati riconciliati, ad eccezione di quelli con la partecipata STL 5 Terre Riviera Spezzina (in liquidazione). I dati relativi alla conciliazione dei rapporti sono dettagliatamente esposti a pag. 40 della Relazione di G.C. allegata al Rendiconto.

Ho verificato che i bilanci delle società partecipate sono disponibili alla consultazione, ad eccezione di quello della partecipata STL 5 Terre Riviera Spezzina In Liquidazione.

Si riporta di seguito un elenco delle partecipazioni dirette possedute:

VERIFICA RAPPORTI DEBITI/CREDITI (ART 6 COMMA 4 D.L. 96/2012 CONV LEGGE 135/2012) AL 31/12/2023											
Società Partecipata		Percentuale	Finalità della Società	Scritture contabili Comune			Scritture contabili società			Motivo discordanza	Asseverazione organo di revisione delle società partecipate
				Crediti	Debiti	oggetto	Crediti	Debiti	Oggetto		
A.T.C. esercizio spa		0,12%	gestione servizi di trasporto pubblico	0 €	0 €		0 €	0 €			si
A.T.C. mobilità e parcheggi		0,10%	società Holding Gruppo ATC che svolge funzione di società patrimoniale di reti e di impianti		0 €		0 €	0 €			no
				0 €	0 €		0 €	0 €			
ACAM Ambiente spa	IREN SPA	0,012%	gestione raccolta rifiuti	0 €	0 €		0 €	0 €			no
ACAM Acque spa			fornitura di acqua potabile	0 €	0 €		0 €	0 €			no
STL 5 Terre Riviera Spezzina	IN LIQUIDAZIONE	8,00%	Attività di promozione turistica	0 €	0 €		0 €	0 €			no

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.

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; sul punto il sottoscritto Revisore rilasciava, in data 21/12/2023, parere con Verbale n. 24 in ordine all'approvazione della proposta di deliberazione circa la razionalizzazione annuale società partecipate.

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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	25.615.558,83	25.514.265,20	101.293,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.320.119,09	6.101.174,62	-781.055,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.935.677,92	31.615.439,82	-679.761,90
A) PATRIMONIO NETTO	14.550.661,03	14.388.854,52	211.806,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.625.964,54	1.889.425,29	-263.460,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.798,83	1.782,83	1.016,00
D) DEBITI	5.753.491,30	6.500.514,08	-747.022,78

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.002.762,22	8.834.863,10	167.899,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.935.677,92	31.615.439,82	-679.761,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	271.080,26	640.076,38	-368.996,12

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta degli inventari. Gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.834.521,47	5.478.071,90	356.449,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.751.016,18	5.338.506,47	412.509,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-79.215,23	-88.117,86	8.902,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-22.494,00	22.494,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	86.984,18	43.392,78	43.591,40
IMPOSTE	45.094,45	42.855,66	2.238,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	46.179,79	29.490,69	16.689,10

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	2022	2023
105.208,74	1.071.550,02	1.125.733,48

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva che lo stesso, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 133.163,97

8. PNNR

Il Revisore nel corso del 2024 ha effettuato i controlli relativi ai progetti in essere e alla rendicontazione e monitoraggio della contabilità e dei dati sul sistema REGIS. Si rimanda ai verbali delle verifiche trimestrali di cui ai verbali citati a pag. 3 della presente relazione.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. In particolare risultano:

- i criteri di valutazione;
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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.

11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

La Spezia, 24/05/2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessio Italia

