COMUNE DI LOANO

Provincia di Savona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

LAURA PRATO

Comune di Loano

Organo di revisione

Verbale del 13 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Loano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cairo Montenotte, lì 13 aprile 2023

L'Organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE……..4
Verifiche preliminari……5

CONTO DEL BILANCIO……7
Il risultato di amministrazione ……7
Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021……..9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione…..……9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022……...11
Analisi della gestione dei residui……13
Servizi conto terzi e partite di giro……...15

GESTIONE FINANZIARIA……..15
Fondo di cassa……..15
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art.1, commi 858-872, legge 145/2018……16

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI……17
Fondo Crediti di dubbia esigibilità……...17
Fondi spese e rischi futuri……17

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE……...18
Entrate……18
Spese……..22

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO……..25

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA……27
Gestione emergenza sanitaria……27
Gestione emergenza energetica……27

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI……28

CONTABILITA' ECONOMICO – PATRIMONIALE……..31

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)……34

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO……39

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE……39

CONCLUSIONI……..40

INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Prato, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30/11/2022;

- ricevuta in data 11 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n 26 del 5 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;

  b) Conto economico (*);

  c) Stato patrimoniale (**);

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con deliberazione consiliare n.42 del 29 dicembre 2022;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 05/05/2017;

TENUTO CONTO CHE

- la sottoscritta è subentrata nelle funzioni di revisore dei conti con deliberazione consiliare n.26 del 30 novembre 2022 e ha svolto regolare passaggio di consegne con il precedente revisore dei conti in riunione operativa in data 20 dicembre 2022 alla presenza del Dirigente e dei referenti del servizio ragioneria;
- 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 (controlli di cassa, controlli sulle società partecipate, rischio contenzioso);
- 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- 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 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10910 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* in data 06/04/2023*;*

- l'Ente non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, nonché di 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;

- 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 è stato 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 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non ha provveduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;

- l'Ente ***ha*** in essere operazioni di partenariato privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- l'Ente ***partecipa*** al Programma ELENA (European Local Energy Assistance) attraverso il "Progetto di efficientamento energetico Prosper (Province of Savona Pact for Energy and Renewables)";

- l'Ente ***ha*** avviato la procedura di Project Financing per la gestione dell'illuminazione pubblica con deliberazione di Consiglio comunale n.15 del 7 giugno 2022 (soggetto promotore Enel X - Enel Sole S.r.l).

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

- nel corso dell'esercizio 2022, ***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 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ***non 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, in quanto tale adempimento viene svolto direttamente a cura del dirigente del servizio finanziario;

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

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

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

- l'Ente 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 18/02/2013, ed avendo presentato il rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%
Casa riposo anziani	€ 692.874,84	€ 1.281.451,14	-€ 588.576,30	54,07%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%
Mense scolastiche	€ 155.753,83	€ 264.070,50	-€ 108.316,67	58,98%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%
Stabilimenti balneari	€ 109.800,00	€ -	€ 109.800,00	100,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 69.456,14	€ 159.900,21	-€ 90.444,07	43,44%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%
Impianti sportivi	€ 149.143,01	€ 1.142.570,48	-€ 993.427,47	13,05%
Parchimetri	€ 463.001,94	€ 156.276,93	€ 306.725,01	100,00%
Manifestazioni turistiche	€ 221.257,11	€ 777.306,63	-€ 556.049,52	28,46%
Trasporto scolastico	€ 19.408,85	€ 123.982,41	-€ 104.573,56	15,65%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totali	**€ 1.880.695,72**	**€ 3.905.558,30**	**-€ 2.024.862,58**	**48,15%**

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è pari ad euro 12.183.721,08, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6485247,14
RISCOSSIONI	(+)	4987332,96	23175131,34	28162464,30
PAGAMENTI	(-)	2832359,23	23194165,67	26026524,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8621186,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8621186,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	6673781,89	6119238,11	12793020,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1417058,37	4678410,02	6095468,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			645758,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2489258,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)(2)	(=)			**12183721,08**

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.714.495,63	€ 12.781.560,97	€ 12.183.721,08
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 6.506.129,73	€ 7.925.380,80	€ 8.435.795,46
Parte vincolata (C)	€ 2.095.783,38	€ 2.401.430,31	€ 1.383.772,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 651.985,20	€ 340.341,86	€ 554.922,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.460.597,32	€ 2.114.408,00	€ 1.809.230,67

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto,*** in data 27/01/2023, alla restituzione allo Stato delle risorse riguardati la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 30.602,01	€ 30.602,01								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 648.593,34	€ 648.593,34								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 283.634,61		€ -	€ 32.699,61	€ 250.935,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 985.910,13					€ 743.126,55	€ 183.567,92	€ -	€ 59.215,66	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 143.539,38									€ 143.539,38
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.183.721,08	€ 1.809.230,67	€ 7.157.514,56	€ 650.000,00	€ 628.280,90	€ 947.042,48	€ 290.472,74	€ 3.924,87	€ 142.332,46	€ 554.922,40
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2022**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.421.793,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.573.386,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.135.017,07
SALDO FPV	-€ 561.630,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 378.681,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.353.150,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 516.466,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.458.003,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.421.793,76
SALDO FPV	-€ 561.630,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.458.003,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.781.560,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 12.183.721,08

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**2.429.697,73**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.115.198,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	183.957,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**130.542,08**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.321.149,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.451.691,14**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**522.745,41**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	169.243,57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**353.501,84**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**353.501,84**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**2.952.443,14**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.115.198,33
Risorse vincolate nel bilancio		353.200,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**484.043,92**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.321.149,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.805.192,98**

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.952.443,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 484.043,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.805.192,98

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

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 cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 620.253,75	€ 645.758,93
FPV di parte capitale	€ 1.953.133,23	€ 2.489.258,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 689.972,88	€ 620.253,75	€ 645.758,93
- 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 *	€ 415.092,50	€ 483.501,81	€ 576.882,46
- 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**	€ 157.259,86	€ 48.963,42	€ 55.068,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 23.037,00	€ -	€ -
- 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	€ 91.083,52	€ 87.788,52	€ 13.807,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.500,00	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.853.196,42	€ 1.953.133,23	€ 2.489.258,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.695.722,67	€ 693.048,13	€ 1.664.063,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 144.709,68	€ 1.260.085,10	€ 825.195,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	431.828,97
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	145.053,49
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	68.876,47
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	**645.758,93**

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha provveduto*** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 15/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;

- 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 attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 15/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.635.584,50	€ 4.987.332,96	€ 12.793.020,00	€ 4.144.768,46
Residui passivi	€ 4.765.883,69	€ 2.832.359,23	€ 6.095.468,39	€ 4.161.943,93

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	€ 2.339.048,72	€ 494.782,50
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.376,53
Gestione servizi c/terzi	€ 14.102,12	€ 19.307,06
MINORI RESIDUI	€ 2.353.150,84	€ 516.466,09

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 963.797,93	€ 845.674,42	€ 280.680,24	€ 1.362.460,86	€ 1.799.335,20	€ 5.251.948,65
Titolo II	€ -		€ 34.602,00	€ 17.244,45	€ 152.707,29	€ 204.553,74
Titolo III	€ 1.187.848,72	€ 390.063,30	€ 381.733,17	€ 474.539,86	€ 1.451.667,45	€ 3.885.852,50
Titolo IV	€ -	€ 366,32	€ 328,78	€ 52.772,20	€ 2.415.744,73	€ 2.469.212,03
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ 647.931,92	€ -	€ -	€ -	€ 647.931,92
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 28.016,69	€ -	€ -	€ 5.721,03	€ 299.783,44	€ 333.521,16
Totali	€ 2.179.663,34	€ 1.884.035,96	€ 697.344,19	€ 1.912.738,40	€ 6.119.238,11	€ 12.793.020,00

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 94.302,12	€ 99.651,34	€ 203.105,69	€ 584.239,81	€ 3.323.643,02	€ 4.304.941,98
Titolo II	€ 404,29	€ 366,32	€ 9.013,97	€ 85.617,91	€ 1.009.011,59	€ 1.104.414,08
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.333,33	€ 21.333,33
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 201.058,45	€ 41.054,35	€ 55.786,27	€ 42.457,85	€ 324.422,08	€ 664.779,00
Totali	€ 295.764,86	€ 141.072,01	€ 267.905,93	€ 712.315,57	€ 4.678.410,02	€ 6.095.468,39

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	466.190,71	2.561.752,42	906.712,35	1.364.894,49	1.375.731,38	1.275.373,64	1.263.543,39	860.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.204.896,07	398.384,73	450.700,26	469.159,57	400.040,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	86,07	43,94	33,02	34,10	31,37		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.908.126,90	2.008.778,15	1.917.406,23	2.229.376,81	4.410.060,73	5.653.628,29	3.171.736,18	2.912.652,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	557.215,26	643.707,64	160.910,14	2.567.205,17	1.438.719,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	27,74	33,57	7,22	58,21	25,45		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.065.407,59	2.148.142,68	2.581.222,08	2.180.537,07	1.608.281,58	1.915.555,15	2.136.725,60	2.015.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	209.532,68	208.875,04	90.104,44	109.505,50	265.047,96		
	Percentuale di riscossione	0,00	9,75	8,09	4,13	6,81	13,84		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	593.990,38	427.510,32	601.204,14	449.259,18	506.153,49	797.520,32	537.261,67	334.732,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	196.383,37	439.000,80	258.567,43	117.163,69	502.081,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	45,94	73,02	57,55	23,15	62,96		
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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	8.621.186,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	8.621.186,54

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 2022 (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 (canone unico pubblicità.) 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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.869.516,14	€ 6.485.247,14	€ 8.621.186,54
di cui cassa vincolata	€ 310.094,35	€ 422.390,63	€ 629.041,84

L'ente ***ha provveduto*** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo di garanzia debiti commerciali;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16,41 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, l'Ente ha comunicato, entro i termini previsti, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31.12.2022 e che ammonta ad euro 109.853,55;

	2020	2021	2022
STOCK DEBITO	200.417,84	103.420,79	109.853,55

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 è stato calcolato con il Metodo Ordinario, 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.157.514,56.

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 151.925,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.
Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto, in quanto non necessario a sostenere i propri organismi partecipati (secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016).

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	97.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	54.425,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	151.925,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi sia congrua rispetto alle vigenti disposizioni di legge.

- Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 650.000,00 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 650.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 220.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
Euro 32.699,61 risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022
Euro 20.000,00 risorse accantonate stanziate al bilancio dell'esercizio 2022
Euro 442.699,61 accantonati come variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto
Euro 650.000,00 risorse accantonate nel risultato di amministrazione 31.12.2022

- Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	6.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.975,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.975,00

- Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 324.904,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigenza.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

- Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi dell'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, che non ricorrono le condizioni ai fini dell'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 del Fondo di garanzia debiti commerciali.
Ciò nonostante, per ragioni prudenziali, risulta in essere un fondo garanzia debiti commerciali di euro 70.000,00, accantonato l'anno precedente l'entrata in vigore della normativa.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	12.341.413,08	12.077.294,92	97,86
Titolo 2	1.736.628,56	1.231.732,17	70,93
Titolo 3	6.088.530,29	5.578.531,43	91,62
Titolo 4	13.672.703,61	6.618.248,47	48,40
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	**Gestione Diretta**	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	**Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)**	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	**Gestione Diretta**	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni	**Gestione Diretta**	Gestione Diretta
Proventi acquedotto	**Non ricorre la fattispecie**	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	**Non ricorre la fattispecie**	Non ricorre la fattispecie

IMU

La tabella seguente riporta le somme in c/residuo, relative alle entrate IMU e ai trasferimenti correlati:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 294.396,54	
Residui riscossi nel 2022	€ 236.775,30	
Residui al 31/12/2022	€ 57.621,24	19,57%
Residui della competenza	€ 134.146,65	
Residui totali	€ 191.767,89	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

TARSU-TARI

La tabella seguente riporta le somme in c/residuo, relative alle entrate TARSU/TARI e ai trasferimenti correlati:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.590.647,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.353.803,50	
Residui al 31/12/2022	€ 2.236.844,42	42,17%
Residui della competenza	€ 633.844,93	
Residui totali	€ 2.870.689,35	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.676.442,49	93,23%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 571.514,90	€ 1.133.445,13	€ 1.093.756,02
Riscossione	€ 563.326,19	€ 1.133.445,13	€ 1.093.756,02

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 150.000,00	18.006.808,53	0,83%
2021	€ 50.000,00	18.006.808,53	0,28%
2022	€ 90.000,00	18.006.808,53	0,50%

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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 337.050,91	€ 567.213,18	€ 1.033.488,79
riscossione	€ 95.711,47	€ 150.434,11	€ 385.831,11
%riscossione	28,40	26,52	37,33

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 337.050,91	€ 567.213,18	€ 1.033.488,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 203.131,27	€ 168.569,75	€ 610.798,07
entrata netta	€ 133.919,64	€ 398.643,43	€ 422.690,72

Segue dettaglio Destinazione Parte Vincolata (art. 208 e art. 142) per l'esercizio 2022:

SITUAZIONE AL 29/12/2022	MINIMO DA SPENDERE	IMPEGNATO	DIFFERENZA
Art. 208 lettera a) - 25%	57.310,39	21.988,05	35.322,34
Art. 208 lettera b) - 25%	57.310,39	20.845,62	36.464,77
Art. 208 lettera c) - 50%	114.620,78	114.408,20	212,58
Art. 142 - 100%	13.746,06	13.746,06	0,00
	242.987,61	**170.987,93**	**71.999,68**

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 100% all'ente in quanto proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

La movimentazione delle somme in c/residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.754.115,88	
Residui riscossi nel 2022	€ 265.047,96	
Residui al 31/12/2022	€ 1.489.067,92	77,74%
Residui della competenza	€ 647.657,68	
Residui totali	€ 2.136.725,60	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.015.000,00	94,30%

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

La tabella seguente riporta le somme in c/residuo, relative a tali entrate:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 745.767,53	
Residui riscossi nel 2022	€ 501.601,95	
Residui al 31/12/2022	€ 244.165,58	30,76%
Residui della competenza	€ 299.525,27	
Residui totali	€ 543.690,85	
FCDE al 31/12/2022	€ 330.508,33	60,79%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 274.615,00	€ 258.440,43	€ 99.287,00	€ 860.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 152.849,16	€ 172.928,23	€ 186.446,90	€ 236.210,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.925,00	€ 3.152,76	€ -	€ -
TOTALE	€ 430.389,16	€ 434.521,42	€ 285.733,90	€ 1.096.210,35

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La movimentazione delle somme in c/residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.382.880,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 248.660,90	
Residui al 31/12/2022	€ 1.134.219,74	77,53%
Residui della competenza	€ 244.048,64	
Residui totali	€ 1.378.268,38	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.100.434,31	79,84%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.275.653,20	4.372.737,45	97.084,25
102	imposte e tasse a carico ente	400.578,88	593.602,93	193.024,05
103	acquisto beni e servizi	10.114.835,42	11.458.482,01	1.343.646,59
104	trasferimenti correnti	1.341.984,74	1.154.772,40	-187.212,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	14.037,38	18.682,05	4.644,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	41.368,24	98.720,42	57.352,18
110	altre spese correnti	283.518,10	309.811,27	26.293,17
	TOTALE	€ 16.471.975,96	€ 18.006.808,53	1.534.832,57

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	2.911.285,41	5.849.908,24	2.938.622,83
203	Contributi agli iinvestimenti	4.707,73	12.490,36	7.782,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	152.236,32	157.065,08	4.828,76
	TOTALE	**€ 3.068.229,46**	**€ 6.019.463,68**	2.951.234,22

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 4.517.660,87;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia f.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101		€ 4.372.737,45
Spese macroaggregato 103		€ 24.042,66
Irap macroaggregato 102		€ 271.982,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 460.178,97
Altre spese: premio INAIL		€ 26.458,10
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 4.875.559,30**	**€ 5.155.399,63**
(-) Componenti escluse (B)	€ 357.898,43	€ 1.778.509,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 4.517.660,87**	**€ 3.376.890,55**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di Revisione ha verificato che sono in fase di predisposizione gli atti propedeutici alla certificazione del fondo per il salario accessorio, e che l'Ente procederà al pagamento dei compensi legati alla performance solo successivamente all'avvenuta certificazione.

Il parere sull' accordo decentrato integrativo 2019/2021 (ad oggi ultra attivo) è stato rilasciato in data 13/12/2021 dall'Organo di Revisione in carica all'epoca della sottoscrizione (dott. Cristian Lupi), tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 63.301,62 di parte corrente; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 28.847,34	€ 23.376,82	€ 32.699,61
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 9.414,74	€ 30.602,01
Totale	**€ 28.847,34**	**€ 32.791,56**	**€ 63.301,62**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, tramite attestazione sottoscritta dai vari Dirigenti di ogni Area, non sono stati evidenziati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha rispettato*** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, ***non risultano*** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).
- l'Ente ***ha*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,02%	0,08%	0,10%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.323.769,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.294.259,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.723.748,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 18.341.777,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.834.177,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 18.304,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 12.001,90	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.827.874,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.303,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.969.180,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 57.741,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.911.439,34

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.821.915,70	€ 2.011.847,02	€ 1.969.180,36
Nuovi prestiti (+)	€ 600.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 410.068,68	€ 42.666,66	€ 57.741,02
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	**€ 2.011.847,02**	**€ 1.969.180,36**	**€ 1.911.439,34**
Nr. Abitanti al 31/12	10.949	10.910	10.847
Debito medio per abitante	183,75	180,49	176,22

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 4.351,04	€ 14.037,38	€ 18.304,95
Quota capitale	€ 410.068,68	€ 42.666,66	€ 57.741,02
Totale fine anno	**€ 414.419,72**	**€ 56.704,04**	**€ 76.045,97**

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie o fideiussioni a favore degli organismi partecipati e neppure ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati
L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 0,10%.

Contratti di leasing

L'Ente nell'esercizio 2022 non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nell'esercizio 2021 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web ed è in corso l'elaborazione relativa alla certificazione delle risorse ricevute nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate per euro 296.003,66.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente *ha correttamente riportato* l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2022 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha quantificato***:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 166.003,66
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 319.356,69
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 851.743,18
Totale	**€ 1.337.103,53**
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 166.003,66
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 319.356,69
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 851.743,18
Totale	**€ 1.337.103,53**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione, per euro 509.593,34, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "*6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*" La rimanente quota di maggiori oneri legati alle spese energetiche è stata coperta con ulteriori risorse di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ***ha*** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).	NO
d) Altre risorse di bilancio	SI

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Partecipazioni detenute

Società Partecipate:

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 07/12/2022 si è proceduto all'individuazione dei componenti del Gruppo di Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento esercizio 2022 come di seguito rappresentato:

Tipologia	Denominazione	Quota partecipazione del Comune di Loano
Società partecipata	Servizi Ambientali S.p.a.	46,31%
Società partecipata	Ponente Acque S.c.p.a. in liquidazione - partecipazione indiretta per il tramite della Servizi Ambientali S.p.a.	34,78%

Società partecipata	T.P.L. Linea S.r.l.	1,398%
Società partecipata	Insediamenti produttivi Savonesi S.C.R.L. in liquidazione	0,75%
Società partecipata	Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. - partecipazione indiretta per il tramite della Servizi Ambientali S.p.a.	16,90%
Società partecipata	Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.	0,027%

"**Perimetro di consolidamento"** del Comune di Loano esercizio 2022:

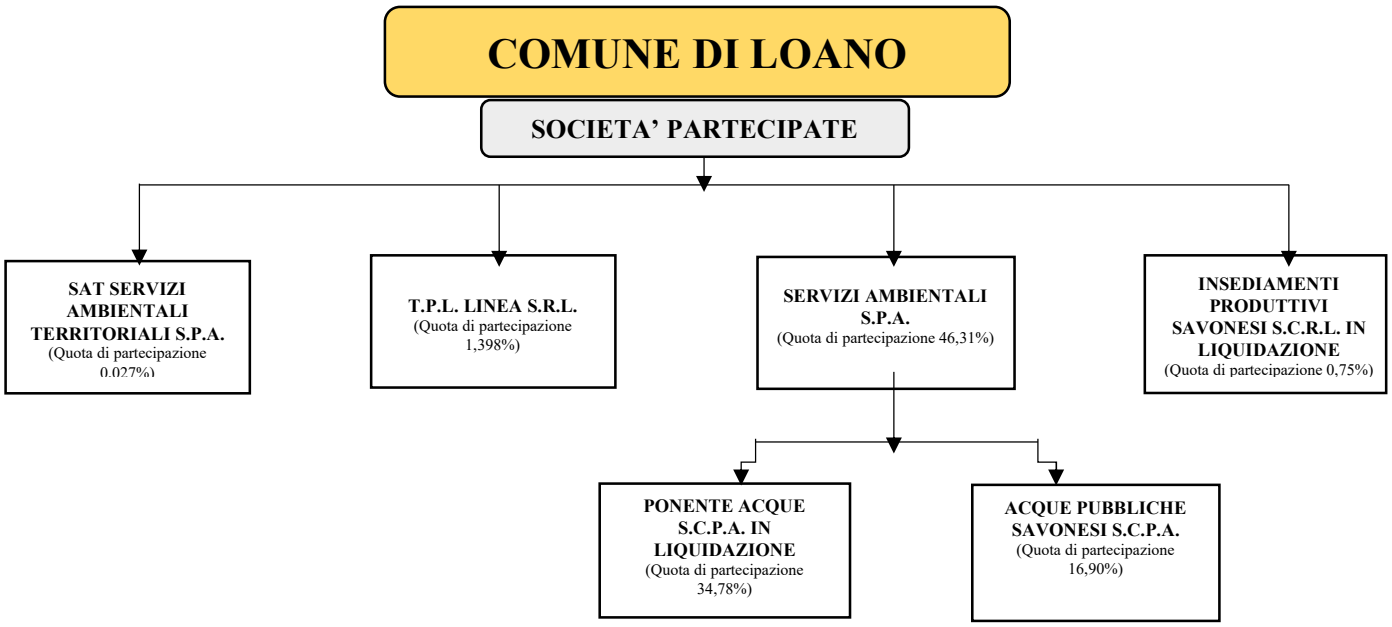
. Servizi Ambientali S.p.a.;

. T.P.L. Linea S.r.l.;

. Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. - partecipazione indiretta per il tramite della Servizi Ambientali

. Ponente Acque S.c.p.a. in liquidazione - partecipazione indiretta per il tramite della Servizi Ambientali

Le partecipazioni, dirette ed indirette, del Comune di Loano alla data del 31 dicembre 2022, sono pertanto quelle di seguito rappresentate.



Partecipazioni dirette:

	DENOMINAZIONE	COSTITUZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE ENTE	QUOTA PARTECIPAZIONE ALTRI ENTI PUBBLICI	QUOTA PARTECIPAZIONE SOCIETA' PRIVATE
1	SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	19/12/2002	46,31%	100,00%	0,00%
2	T.P.L. LINEA S.R.L.	30/12/2009	1,398%	87,76%	12,24%
3	IPS INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	01/02/1982	0,75%	100,00%	0,00%
4	SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	01/01/1992	0,027%	100,00%	0,00%

nonché indirettamente la Ponente Acque S.C.P.A per una quota corrispondente al 34,78% (società cooperativa istituita nel 2015 e ora posta in liquidazione) e la Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A. per una quota corrispondente al 16,90% (società cooperativa istituita nel 2019, per svolgere il servizio idrico integrato dell'ATO3).
Quest'ultima per il tramite di Servizi Ambientali S.p.A. la cui partecipazione diretta è del 36,50%.

I bilanci o i relativi rendiconti della Servizi Ambientali S.p.a., di T.P.L. Linea S.r.l., di S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A. , di I.P.S. Insediamenti Produttivi Savonesi SCRL in liquidazione, di Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A. e di Ponente Acque S.C.P.A. in liquidazione sono pubblicati sui sottoelencati indirizzi internet:

- www.serviziambientali.org
- www.tplinea.it
- www.ips.sv.it
- https://ponenteacque.it
- https:/aps.sv.it
-https://www.satservizi.org/sat/

Parifica debiti e crediti con Società Partecipate:

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Loano con nota Prot. N. 6945 del 19/02/2023 alla quale hanno avuto seguito le seguenti risposte:

- Ponente Acque S.C.P.A, Prot. n. 8454 del 02/03/2023, con crediti coincidenti con l'Ente Comune di Loano per euro 0,00 e debiti coincidenti per euro 0,00;
- IPS Insediamenti Produttivi Savonesi SCPA, Prot. n. 7992 del 27/02/2023, con crediti coincidenti con l'Ente Comune di Loano per euro 0,00 e debiti coincidenti per euro 0,00;
- Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A., Prot. n. 7489 del 23/02/2022, con crediti coincidenti con l'Ente Comune di Loano per euro 0,00 e debiti per euro 0,00;
- Servizi Ambientali S.P.A., Prot. n. 8657 del 22/03/2023, con crediti del Comune di Loano coincidenti per euro 71.476,43 e debiti del Comune di Loano coincidenti per euro 35.676,46;
- SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.A., Prot. 8813 del 06/03/2023 con crediti e debiti coincidenti pari a zero;

- T.P.L. Linea S.R.L., Prot. n. 10001del 14/03/2023 con debiti del Comune di Loano pari ad € 30.244,28 non coincidenti con la contabilità dell'Ente pari ad € 20.228,37 come rappresentato nella sottostante tabella:

SOCIETA' TPL LINEA S.R.L.	CONTABILITA' DELL' ENTE	CONTABILITA DELLA SOCIETA'
CREDITO COMUNE AL 31/12/2022	0.00	0.00
DEBITO COMUNE AL 31/12/2022	€ 20.228,37	€ 30.244,28

Il debito risultante all'Ente è dato infatti dalle seguenti fatture per un totale netto di € 12.182,02 oltre ad IVA per € 1.218,20 per totale lordo di € 13.400,22:

n. 192/03 del 30/11/2022 di € 207,58 (lordo € 228,34) IMP. 367/2022
n. 215/02 del 31/12/2022 di € 10.463,73 (lordo € 11.510,10) IMP. 1284/2022
n. 209/03 del 31/12/2022 di € 663,00 (lordo € 729,30) IMP. 92/2022
n. 210/03 del 31/12/2022 di € 847,71 (lordo € 932,48) IMP. 367/2022

oltre ad un contributo stanziato dallo Stato, da erogarsi per il tramite degli enti locali a favore delle imprese esercenti servizi di trasporto scolastico, a ristoro delle perdite di fatturato derivanti dall'emergenza covid pari ad € 6.828,15 non soggetto ad IVA, IMP. 972/2021 per un totale complessivo di € 20.228,37.

La differenza rispetto alla contabilità della societa' , pari ad € 10.015,91 è dovuta :
per € 1.218,20 quale maggior debito risultante all'Ente dovuto all'IVA 10% di cui alle suddette fatture del 2022, per le quali sono stati assunti impegni di spesa nell'anno 2022, ma che sono state pagate nell'anno 2023;

per € 11.234,11 quale minor debito risultante all'Ente sulla base dei valori netti, dovuto alla fattura n. 15 del 17/02/2021, rifiutata dall'Ente, in quanto riferita ad una prestazione non eseguita, dell'importo netto di € 18.062,26 parzialmente compensata da una nota di credito dell'importo corrispondente al suddetto contributo, ma non risultante all'Ente.
Si dà atto che il debito di euro 11.234,11 si riferisce a somme vantate dalla società nonostante la mancata esecuzione del servizio trasporto scolastico durante il lock down, servizio gestito dall'ente in conseguenza di appalto non affidato in house.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	61.786.125,81	54.649.728,11	7.136.397,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.306.769,12	13.292.307,44	1.014.461,68
D) RATEI E RISCONTI	21.648,31	85.544,85	-63.896,54
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**76.114.543,24**	**68.027.580,40**	**8.086.962,84**
A) PATRIMONIO NETTO	57.963.999,20	55.410.201,11	2.553.798,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.278.280,90	837.581,87	440.699,03
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.006.907,73	6.736.020,99	1.270.886,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.865.355,41	5.043.776,43	3.821.578,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**76.114.543,24**	**68.027.580,40**	**8.086.962,84**
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.180.175,40	7.520.287,53	-4.340.112,13

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

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*** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	*31.12.2022*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*31.12.2022*
- *inventario dei beni immobili*	*31.12.2022*
- *inventario dei beni mobili*	*31.12.2022*
Immobilizzazioni finanziarie	*31.12.2022*
Rimanenze	*31.12.2022*

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	**2022**	**2021**	**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	61.786.125,81	54.649.728,11	7.136.397,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.306.769,12	13.292.307,44	1.014.461,68
D) RATEI E RISCONTI	21.648,31	85.544,85	-63.896,54
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**76.114.543,24**	**68.027.580,40**	**8.086.962,84**
A) PATRIMONIO NETTO	57.963.999,20	55.410.201,11	2.553.798,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.278.280,90	837.581,87	440.699,03
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.006.907,73	6.736.020,99	1.270.886,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.865.355,41	5.043.776,43	3.821.578,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**76.114.543,24**	**68.027.580,40**	**8.086.962,84**
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.180.175,40	7.520.287,53	-4.340.112,13

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.641.874,44
Fondo svalutazione crediti	+	€ 7.157.514,56
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 6.369,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 33.934,10
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-€ 33.934,10
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 12.793.020,00

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

Debiti	+	€ 8.006.907,73
Debiti da finanziamento	-	€ 1.911.439,34
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 6.095.468,39

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		0,00
	Riserve		25.130.383,86
AIIb	**da capitale**		-328.578,42
AIIc	**da permessi di costruire**		0,00
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**		25.445.065,97
AIIe	**altre riserve indisponibili**		13.896,31
AIIf	**altre riserve disponibili**		0,00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**		1.213.558,58
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**		229.888,07
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		-24.020.032,42
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**2.553.798,09**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.099.984,00	18.377.071,93	1.722.912,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.309.914,04	18.789.765,51	1.520.148,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.669,55	-13.945,11	-2.724,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-882,56	-235.559,88	234.677,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.951.400,88	1.170.590,23	780.810,65
IMPOSTE	280.472,08	278.503,59	1.968,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.443.446,65**	**229.888,07**	**1.213.558,58**

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ***ha*** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa, secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021, integrando le descrizioni dei capitoli, originariamente finanziati da risorse statali, con l'indicazione della missione, componente, investimento e del CUP.

- i progetti in essere sono stati sottoposti alle necessarie verifiche da parte del team di lavoro che rispettivamente ha curato la gestione degli investimenti.
  In particolare per quanto riguarda gli interventi della missione 1 del PNRR il servizio che ha curato l'attività fa capo all'area 1 che comprende anche il servizio ced supervisionato da un dirigente, dalla relativa posizione organizzativa nonché da un funzionario ed un istruttore esperti in servizi informatici mentre gli interventi relativi alla missione2 sono stati oggetto delle verifiche preventive a cura del competente servizio lavori pubblici. Tutta l'attività di verifica preventiva è stata supervisionata per quanto attiene il monitoraggio degli equilibri dal competente servizio ragioneria;

- per gli interventi della missione 1 alla data del 31 dicembre 2022 non era stata ancora avviata l'attività di spesa;

- per quanto riguarda il rispetto delle condizionalità associate al PNNR, i progetti relativi al 2020 e 2021 sono stati avviati e conclusi prima che confluissero nel PNRR e quindi le procedure di monitoraggio e controllo hanno seguito gli ordinari canali previsti dalla vigente normativa. Per quanto concerne i progetti 2022 e seguenti sono in corso tutte le attività richieste dal PNRR con predisposizione, esecuzione ed adeguamento di tutte le attività svolte alle varie condizioni poste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza;

- attualmente sono disponibili, all'interno della piattaforma ReGiS, i progetti relativi alla annualità 2020/2021, per i quali è stato effettuato l'inserimento dei dati e per i quali sono state ricevute le istruzioni da parte dell'amministrazione responsabile dell'intervento (Ministero dell'interno) sulla documentazione che deve essere allegata al fine di procedere alla rendicontazione. Tali documenti sono in fase di redazione ed una volta definiti verrà completata l'attività con l'invio della rendicontazione dei progetti al Ministero dell'Interno.
  Due progetti, quelli relativi alle annualità 2022 e 2023, non sono ancora visibili sulla piattaforma ReGiS, poiché non ancora inizializzati dal Ministero dell'Interno e per questo l'amministrazione ha più volte sollecitato il Ministero, tramite posta elettronica all'indirizzo piccoleopere.fl@interno.it, per ottenere l'inserimento.

MISURE POSTE IN ATTO DALL'ENTE

Premesso che il Comune di Loano ha sempre posto la massima attenzione alla materia dei contratti pubblici, indipendentemente dai finanziamenti del PNRR, già nel Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2021 –2023. A prescindere dalla sussistenza di rischi effettivi di corruzione nel contesto dell'ente, sono stati ponderati a rischio "alto" tutte le fasi dei processi riguardanti i contratti pubblici (dalla fase di predisposizione degli atti di gara alla liquidazione del saldo finale). Ciò a motivo dell'interesse generale esterno che di solito accompagna l'indizione di un appalto. A tale livello di rischio sono state associate idonee misure preventive.

Nel PIAO –sottosezione rischi corruttivi –2022/2024 il livello di rischio "alto" dei processi inerenti i contratti pubblici è stato confermato, così come le misure preventive connesse.

L'organizzazione comunale dispone, comunque, già di idonei accorgimenti deflattivi dei rischi connessi alla spendita delle risorse (e nella fattispecie del PNRR).

A titolo esemplificativo ma sostanziale è stato verificato che:

- considerato l'alto grado di digitalizzazione documentale dell'ente, tutti gli operatori comunali addetti ai servizi condividono i flussi digitali; ogni servizio, infatti, condivide i quaderni di lavoro digitali escludendo in tal modo che vi possa essere l'isolamento delle mansioni;

- l'organizzazione comunale prevede che l'ufficio gare sia in staff a tutti i servizi comunali per quanto concerne le acquisizioni di servizi e forniture, svolte prevalentemente attraverso il mercato elettronico e piattaforme digitali. Tutto il personale dell'ufficio gare è abilitato a svolgere indifferentemente tutte e/o singole fasi degli affidamenti, operando in staff e condivisione dei flussi;

- seppure la dotazione organica non sia adeguata alle dimensioni dell'ente ed ai servizi erogati soprattutto nei periodi di maggiore afflusso turistico, la lavorazione dei procedimenti viene effettuata dagli istruttori che sottopongono l'atto finale alla doppia verifica del titolare di posizione organizzativa e del dirigente che firma l'atto finale;

- i servizi tecnici informano il responsabile anticorruzione di ogni atto di affidamento in via di urgenza;

E' stata posta in essere una:

- standardizzazione dei modelli di atti;

Si svolgono:

- periodiche conferenze dei dirigenti per dirimere particolari problematiche di interesse trasversale.

Il comune di Loano al momento non è stato destinatario di ingenti risorse derivanti dal PNRR. E' stato accertato che l'ente tuttavia, si sta attivando per implementare le misure di controllo dei contributi ottenuti e/o ottenendi attraverso ulteriori misure che si appresta ad inserire nel redigendo PIAO –sottosezione performance e rischi corruttivi.
A titolo esemplificativo:

- l'art. 4D del Regolamento sui controlli interni in via successiva prevede che il segretario sottoponga al controllo a campione gli atti ivi elencati nella percentuale del 3% del totale e che possa, a sua descrizione, procedere al controllo di ulteriori atti ritenuti ad alto rischio corruzione. La misura in via di implementazione, in corso di inserimento nella redigenda sottosezione rischi corruttivi del PIAO, prevede che vengano sottoposti al controllo tutte le determinazioni a contrarre che riguardano assegnazione di appalti a valere sui fondi del PNRR o altri contributi;

- è previsto report semestrale da inviare al responsabile anticorruzione sullo stato di attuazione degli interventi finanziati dalle risorse del PNRR;

- viene svolta conferenza di servizi semestrale dei dirigenti col fine di verificare lo stato di attuazione degli interventi finanziati dalle risorse del PNRR;

- è stata potenziata la formazione per il ricorso al mercato elettronico affinchè più dipendenti possano svolgere la medesima attività;

- è stato inserito nella sezione amministrazione trasparente –sottosezione Altri contenuti –Dati ulteriori -di apposita informativa di trasparenza riguardante gli interventi finanziati dal PNRR;

- è stato inserito nella Intranet del comune di apposita sezione informativa sui fondi e sugli interventi finanziati dalle risorse predette.

In riferimento ai fondi PNRR, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CAPITOLI SPESA BILANCIO COMUNE DI LOANO

Voce	Cap.	Art.	Descrizione
140	190	1	IMPLEMENTAZIONE SERVIZI SU APPIO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - (CAP ENTRATA 300/1) - CUP E11F22001050006
140	191	1	IMPLEMENTAZIONE SERVIZI PAGOPA DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - (CAP ENTRATA 301/1) - CUP E11F22000810006
140	192	1	RESTAILING SITO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - (CAP ENTRATA 302/1) - CUP E11F22001470006
140	193	1	IMPLEMENTAZIONE SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - (CAP ENTRATA 303/1) - CUP E11F22001470006
140	194	1	SPESE PER SERVIZI IN CLOUD DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.2 - (CAP ENTRATA 304/1) - CUP E11C22001390006
140	195	1	SPESE PER ATTIVAZIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.5- (CAP ENTRATA 305/1) - CUP E11F22003430006
7870	6075	1	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2020 : MESSA IN SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT E. GARASSSINI - (CAP . ENTR. 2193/1) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19H20000180005
7870	6075	2	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2021 - PRIMO INTERVENTO - CAMPO CALCIO - (E. CAP. 2193/2) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000500005

9370	6075	3	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2021 - SECONDO INTERVENTO - RAMELLA - (E. CAP. 2193/3) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000520005
7870	6075	4	CONTRIBUTO MI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2023 : MESSA IN SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT E. GARASSSINI - (CAP . ENTR. 2193/4) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E14J22001810006
7870	6075	5	CONTRIBUTO MI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2022 SECONDO INETRVENTO: ILLUMINAZIONE CAMPO CALCIO - (CAP . ENTR. 2193/5) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19J22001080006
7130	5007	1	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA VALLERGA - (CAP ENTRATA 2197/1) - FONDI PNRR M4C1 MISURA 1.3 CUP E15F22000650006

CAPITOLI ENTRATA BILANCIO COMUNE DI LOANO

Voce	Cap.	Art.	Descrizione
310	300	1	FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - APPIO (CAP SPESA 190/1) - CUP E11F22001050006
310	301	1	FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - PAGOPA (CAP SPESA 191/1) - CUP E11F22000810006
310	302	1	FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - RESTAILING SITO (CAP SPESA 192/1) - CUP E11F22001470006
310	303	1	FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO (CAP SPESA 193/1) - CUP E11F22001470006
310	304	1	FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.2 - SERVIZI IN CLOUD - (CAP SPESA 194/1) - CUP E11C22001390006

310	305	1	FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.5 - ATTIVAZIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - (CAP SPESA 195/1) - CUP E11F22003430006
1865	2193	1	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2020 - (CAP SPESA 6075/1) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19H20000180005
1865	2193	2	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2021 - PRIMO INTERVENTO - CAMPO CALCIO (CAP SPESA 6075/2) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000500005
1865	2193	3	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2021 - SECONDO INTERVENTO - RAMELLA (CAP SPESA 6075/3) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000520005
1865	2193	4	CONTRIBUTO STATALE MI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE MISURA 2.4.2 - ANNO 2023 - PALAZZETTO DELLO SPORT E.GARASSINI (CAP SPESA 6075/4) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E14J22001810006
1865	2193	5	CONTRIBUTO STATALE MI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2022 - SECONDO INTERVENTO - ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO (CAP SPESA 6075/5) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19J22001080006
1865	2197	1	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA VALLERGA - (CAP SPESA 5007/1) - FONDI PNRR M4C1 MISURA 1.3 CUP E15F22000650006

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a seguito di tutto quanto sopra evidenziato riporta i rilievi, le considerazioni e le proposte atte a conseguire efficienza ed economicità della gestione, nello specifico:

- invitare l'Amministrazione Comunale a continuare nel puntuale monitoraggio dei rapporti con l'agente della riscossione, anche al fine di un tempestivo controllo dei crediti vantati e di difficile riscossione;

- suggerisce all'ente di continuare a presidiare il permanere degli equilibri, l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese ed il corretto calcolo degli accantonamenti;

- riconosce all'Amministrazione Comunale di aver posto in essere un puntuale monitoraggio degli enti partecipati e suggerisce per il futuro di continuare il controllo sulle società partecipate.

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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LAURA PRATO

(FIRMATO DIGITALMENTE)