



PROVINCIA DI SAVONA



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'organo di revisione

MARZIO GAIO

BRUNO LAROSA

FABRIZIO CONDRÒ

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| Verifiche preliminari..... | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 7 |
| Il risultato di amministrazione..... | 7 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023..... | 10 |
| Analisi della gestione dei residui..... | 11 |
| Gestione Finanziaria..... | 13 |
| Fondo di cassa..... | 13 |
| Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018..... | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 15 |
| Fondo perdite aziende e società partecipate..... | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 16 |
| Fondo contenzioso..... | 16 |
| Altri fondi e accantonamenti..... | 16 |
| Fondo garanzia debiti commerciali..... | 16 |
| Analisi delle entrate e delle spese..... | 17 |
| Entrate..... | 17 |
| Spese..... | 19 |
| Debiti fuori bilancio..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 23 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 25 |
| CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE..... | 26 |
| PNRR e PNC..... | 28 |
| RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO..... | 29 |
| CONCLUSIONI..... | 30 |

Provincia di Savona

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, li 02/05/2024

L'organo di revisione

Marzio Gaio
(firmato digitalmente)

Bruno Larosa
(firmato digitalmente)

Fabrizio Condrò
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marzio Gaio, Bruno Larosa e Fabrizio Condrò, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13.01.2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto del presidente n. 68 del 18/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ 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. 146 del 02.08.96 e successivamente integrato e modificato con delibere consiliari n. 238/96, n. 3/99, n. 25/05; n. 48/07, n. 12/10, n. 8/12, n. 40/13, n. 38/16, n. 27/18. n. 54/18 e n. 15/24;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente, 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2023 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | 32 |
| di cui variazioni di Consiglio | 6 |
| di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 2 |
| di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 22 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

La Provincia di Savona registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 267.366 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, 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 2023 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2023 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria **ma ha in corso un'operazione** di partenariato privato, come definite dal d.lgs. n. 36/2023 art. 174 come dettagliato nella tabella che segue.

| | si/no | Partenariato pubblico/privato |
|---|-------|-------------------------------|
| 11.1.a) Leasing immobiliare | | |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | | |
| 11.1.c) Lease-back | | |
| 11.1.d) Project financing | | |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità | | |
| 11.1.f) Società di progetto | | |
| 11.1.g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica | SI | privato |

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022 per un importo di euro 35.012,25;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 l'Ente **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;

- i servizi a domanda individuale, iscritti tra le entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi, rappresentano per la Provincia un'attività limitata e sono relativi principalmente alla gestione della sala mostre ed agli utilizzi extrascolastici di impianti sportivi presso i plessi scolastici;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 19.755.400,80, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2023**

| | | GESTIONE | | |
|--|---|---------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 35.638.668,00 |
| RISCOSSIONI | + | 12.254.643,34 | 74.672.654,68 | 86.927.298,02 |
| PAGAMENTI | - | 17.298.630,21 | 70.707.906,06 | 88.006.536,27 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 34.559.429,75 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | - | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 34.559.429,75 |
| RESIDUI ATTIVI | + | 25.040.441,50 | 16.203.885,25 | 41.244.326,75 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | 0,00 | 199.837,60 | 199.837,60 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | - | 13.461.702,71 | 17.929.036,40 | 31.390.739,11 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | - | | | 2.853.350,33 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | - | | | 21.804.266,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) | = | | | 19.755.400,80 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023: | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti dubbia esigibilita' al 31/12/2023 | | | | 6.633.422,58 |
| Fondo anticipazioni liquidita' | | | | 0,00 |
| Fondo perdite societa' partecipate | | | | 119.400,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 650.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 299.611,63 |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 7.702.434,21 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 2.461.895,82 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 5.872.192,14 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 35.847,30 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 8.369.935,26 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 75.112,74 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | 3.607.918,59 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | | |

- b) l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- c) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 20.372.540,79 | € 19.517.010,59 | € 19.755.400,80 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 6.679.062,38 | € 5.113.319,08 | € 7.702.434,21 |
| Parte vincolata (C) | € 9.605.870,39 | € 6.129.807,76 | € 8.369.935,26 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 440.650,16 | € 382.922,27 | € 75.112,74 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 3.646.957,86 | € 7.890.961,48 | € 3.607.918,59 |

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------------|-------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 6.685.889,54 | € 6.685.889,54 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 783.717,34 | € 783.717,34 | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 929.313,77 | | | | | € 393.232,78 | € 512.528,60 | € - | € 23.552,39 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 382.922,27 | | | | | | | | € 382.922,27 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 10.735.167,67 | € 421.354,60 | € 4.436.919,08 | € 569.400,00 | € 107.000,00 | € 1.121.356,06 | € 4.047.142,82 | € - | € 31.995,11 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 2.239.597,47 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 22.370.265,84 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 24.657.616,59 |
| SALDO FPV | -2.287.350,75 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 392.918,95 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 679.062,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 286.143,49 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.239.597,47 |
| SALDO FPV | -2.287.350,75 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 286.143,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 8.781.842,92 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 10.735.167,67 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 19.755.400,80 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 7.314.102,07 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.083.446,10 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.889.575,07 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 4.341.080,90 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 1.505.669,03 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.835.411,87 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.223.647,61 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.076.443,02 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 147.204,59 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 147.204,59 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 8.734.089,64 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 1.083.446,10 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.966.018,09 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 4.684.625,45 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 1.505.669,03 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 3.178.956,42 |

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): € 8.734.089,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.684.625,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.178.956,42

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 1.770.925,47 | 2.853.350,33 |
| FPV di parte capitale | 20.599.340,37 | 21.804.266,26 |
| FPV per partite finanziarie | - | - |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 1.214.961,41 | 1.770.925,47 | 2.853.350,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 117.009,94 | 552.611,30 | 768.889,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 318.471,73 | 373.017,46 | 1.015.867,00 |
| - 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** | 223.891,50 | 528.366,32 | 416.023,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 493.531,18 | 273.108,27 | 600.853,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 62.057,06 | 43.822,12 | 51.717,08 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante | 361.864,05 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 54.159,17 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 1.369.743,03 |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | - |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | 1.067.584,08 |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 2.853.350,33 |

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 12.475.778,93 | 20.559.340,37 | 21.804.266,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 2.018.362,94 | 15.804.659,55 | 6.692.131,01 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 10.457.415,99 | 3.939.522,05 | 10.160.713,78 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |

Analisi della gestione dei residui

L'ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del presidente n. 58 del 27/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione **ha verificato**

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del presidente n. 58 del 27/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 37.688.003,79 | € 12.254.643,34 | € 25.040.441,50 | -€ 392.918,95 |
| Residui passivi | € 31.439.395,36 | € 17.298.630,21 | € 13.461.702,71 | -€ 679.062,44 |

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 | -€ 168.002,19 | -€ 410.339,40 |
| Gestione corrente vincolata | -€ 20.770,40 | -€ 78.660,17 |
| Gestione in conto capitale vincolata | -€ 197.237,77 | -€ 181.296,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | -€ 3.112,30 |
| Gestione servizi c/terzi | -€ 6.908,59 | -€ 5.654,57 |
| MINORI RESIDUI | -€ 392.918,95 | -€ 679.062,44 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-------------------|---------------------|---------------|------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| Titolo I | - | - | - | - | - | 731.082,68 | 731.082,68 |
| Titolo II | 4.248.086,74 | 1.622,27 | 70.508,79 | 138.993,00 | 314.784,23 | 6.720.896,95 | 11.494.891,98 |
| Titolo III | 1.570.580,52 | 1.505.448,79 | 593.197,38 | 508.848,67 | 94.296,48 | 3.558.179,50 | 7.830.551,34 |
| Titolo IV | 3.891.093,51 | 10.512.515,17 | 123.007,80 | 1.018.954,06 | 417.471,52 | 5.187.233,12 | 21.150.275,18 |
| Titolo V | 12.990,00 | | | | - | | 12.990,00 |
| Titolo VI | | | | | - | | - |
| Titolo VII | | | | | - | | - |
| Titolo IX | 4.947,83 | 1.665,56 | 8.642,80 | 2.493,38 | 293,00 | 6.493,00 | 24.535,57 |
| Totali | 9.727.698,60 | 12.021.251,79 | 795.356,77 | 1.669.289,11 | 826.845,23 | 16.203.885,25 | 41.244.326,75 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|-------------------|---------------------|------------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Titolo I | 10.103.945,09 | 277.616,92 | 108.390,44 | 298.914,20 | 982.384,26 | 16.266.945,51 | 28.038.196,42 |
| Titolo II | 51.944,28 | 6.171,47 | 40.479,14 | 670.332,32 | 101.776,58 | 1.207.817,52 | 2.078.521,31 |
| Titolo III | | | | | - | | - |
| Titolo IV | | | | | - | | - |
| Titolo V | | | | | - | | - |
| Titolo VII | 740.853,30 | 2.380,95 | 4.656,26 | 62.300,00 | 9.557,50 | 454.273,37 | 1.274.021,38 |
| Totali | 10.896.742,67 | 286.169,34 | 153.525,84 | 1.031.546,52 | 1.093.718,34 | 17.929.036,40 | 31.390.739,11 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2023 (*) |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|---|------------------------|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 860.211,56 | 1.448.202,45 | 446.524,05 | 420.643,94 | 831.981,33 | 5.243.158,74 | 6.172.492,06 | 4.439.800,75 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 7.227,12 | 565,16 | - | - | 831.981,33 | 2.238.456,40 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,008402 | 0,000390 | 0,000000 | 0,000000 | 1,000000 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 153.696,13 | 17.867,26 | 48.388,26 | - | 244.382,76 | 679.819,94 | 611.260,24 | 173.134,30 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 34.942,82 | - | 9.185,77 | - | 244.382,76 | 244.382,76 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,227350 | 0,000000 | 0,189835 | #DIV/0! | 1,000000 | | | |

(*) come già precisato nella parte di relazione dedicata all'FCDE, ai fini del calcolo del fondo l'importo dei residui al 31/12/23 è stato ridotto delle riscossioni registrate dal 01/01/24 al 25/03/24.

nota

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate provinciali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2023" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2023 e la colonna riferita al 2023 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio"

Relativamente al permanere di residui attivi di €. 153.696,13, da esercizi precedenti al 2019, derivanti da fitti attivi e canoni patrimoniali, si precisa quanto segue:

- per €. 84.313,15 sono stati sollecitati i pagamenti e i canoni patrimoniali sono in corso di riscossione coattiva (parzialmente già incassati nell'esercizio 2023);
- per €. 26.700,83 trattasi di locazione della caserma dei Vigili del Fuoco di Albenga. La somma è stata interamente incassata nel 2023;
- per €. 42.682,15 l'ente è in attesa di definizione della causa intentata da Tecnocivis nei confronti della Provincia, per maggiori crediti vantati verso l'Ente.

L'organo di controllo sollecita l'ente a procedere, senza indugio, a riscuotere le sanzioni per violazione codice della strada con particolare priorità all'anno 2019.

Analoga raccomandazione in ordine ai fitti attivi e canoni patrimoniali.

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € 34.559.429,75 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 34.559.429,75 |

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

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

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 24.886.736,48 | € 35.638.668,00 | € 34.559.429,75 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 4.187.079,78 | € 9.033.277,60 | € 8.693.042,47 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 5.465.120,28 | € 4.187.079,78 | € 9.033.277,60 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 5.465.120,28 | € 4.187.079,78 | € 9.033.277,60 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 18.198.838,40 | € 26.065.930,92 | € 24.706.808,47 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 19.476.878,90 | € 21.219.733,10 | € 25.047.043,60 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 4.187.079,78 | € 9.033.277,60 | € 8.693.042,47 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 4.187.079,78 | € 9.033.277,60 | € 8.693.042,47 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 41,69 giorni dato rilevabile dalla Piattaforma Area RGS.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023) e che ammonta ad euro 43.901,04.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- il metodo di calcolo utilizzato è la media semplice dei rapporti annui;
- l'importo dei residui al 31/12/2023, sul quale applicare la percentuale di mancata riscossione, è stato ridotto dell'ammontare delle riscossioni a residuo registrate dal 01/01/2024 al 25/03/2024.
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.633.422,58.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro -14.020,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato I2 al rendiconto;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 14.020,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il Collegio dei Revisori, nella seduta in cui è stata esaminata la documentazione relativa al riaccertamento dei residui ha espressamente raccomandato all'ente di inserire nell'importo del FCDE specifiche poste identificate con un allegato al parere rilasciato in merito.

Alla luce delle indicazioni del Collegio l'Ente ha ritenuto di accantonare una percentuale pari al solo 20% di tali poste a Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 119.400,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016.

Dall'esame dei bilanci delle società partecipate riferiti all'esercizio 2022, non è risultato necessario nessun accantonamento ulteriore.

Il mantenimento dell'accantonamento esistente tuttavia è precauzionalmente coerente con la situazione critica causata dalla crisi energetica venutasi a creare nel corso del 2023.

Fondi spese e rischi futuri

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 450.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 100.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 100.000,00 quale variazione accantonamento effettuata in sede di rendiconto

Oltre a quanto sopra risultano Euro 300.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce corrispondenti agli stanziamenti nel bilancio di previsione 2024-2026.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|-------------------|
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 6.611,63 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 6.611,63 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 293.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 per cento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 per cento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 per cento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 per cento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

L'Ente, non trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, non è tenuto all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 % | Incassi in c/competenza | Incassi/accert.ti in c/competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|---------------|--|-------------------------|-------------------------------------|
| | (A) | (B) | (B/A*100) | (C) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 21.409.291,65 | 21.362.706,02 | 99,7824 | 20.631.623,34 | 96,5778 |
| Titolo 2 | 40.540.792,58 | 39.823.971,59 | 98,2319 | 33.103.074,64 | 83,1235 |
| Titolo 3 | 6.758.695,53 | 8.567.519,84 | 126,7629 | 5.009.340,34 | 58,4690 |
| Titolo 4 | 22.661.587,83 | 13.149.281,17 | 58,0245 | 7.962.048,05 | 60,5512 |
| Titolo 5 | 196.339,96 | 196.339,96 | 100,0000 | 196.339,96 | 100,0000 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | 3.568.800,00 | 2.557.029,21 | 5.243.158,74 |
| riscossione | 2.550.921,65 | 1.725.047,88 | 2.238.456,40 |
| %riscossione | 71,48 | 67,46 | 42,69 |

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

| CDS | Importo | % |
|---|--------------|-----|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 4.007.563,33 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 839.773,61 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | ,00 | |
| Residui al 31/12/2023 | 3.167.789,72 | ,79 |
| Residui della competenza | 3.004.702,34 | |
| Residui totali | 6.172.492,06 | |
| FCDE al 31/12/2023 (*) | 4.439.800,75 | ,72 |

(*) come già precisato nella parte di relazione dedicata all'FCDE, ai fini del calcolo del fondo l'importo dei residui al 31/12/23 è stato ridotto delle riscossioni registrate dal 01/01/24 al 25/03/24.

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

Ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992 per violazioni al Codice della Strada relativi all'anno 2023 i proventi riconosciuti alla Provincia di Savona sono destinati come da decreto del Presidente della Provincia n. 186 del 08/11/2022.

| Finalità | % destinata |
|---|----------------|
| Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade | 25,00% |
| Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature | 25,00% |
| Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente | |
| Installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle strade di proprietà dell'ente | |
| Redazione dei piani urbani del traffico | |
| Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti) | |
| Corsi didattici finalizzati all'educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado | 50,00% |
| Forme di previdenza e assistenza complementare | |
| Interventi a favore della mobilità ciclistica | |
| Assunzione di personale stagionale a progetto | |
| Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni | |
| TOTALE | 100,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 93.322,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i motivi di seguito dettagliati.

Relativamente ai fitti attivi l'incremento, nella misura di euro 4.053,13 , è dovuto al fatto che durante il mese di settembre 2023 il comune di Savona, in considerazione del fatto che presso il complesso sportivo sito in via Mentana si svolgevano i lavori di ristrutturazione ed efficientamento energetico, chiedeva la disponibilità della palestra annessa al Liceo scientifico "O. Grassi" di Savona, in orario extra-scolastico, con decorrenza 18/09/2023 per alcune associazioni sportive di arti marziali. L'impianto è stato concesso ed utilizzato da 4 associazioni sportive durante tutto il periodo settembre-dicembre 2023 aumentando le entrate dell'ente al capitolo di riferimento.

Per quanto riguarda l'incremento di euro 89.269,13 delle entrate derivanti da canone unico patrimoniale, tolto il canone ruolo ordinario, si evidenzia che trattasi di entrate estremamente variabili nell'anno di competenza, ciò in funzione del fatto che dipendono da:

1. quante nuove istanze per pratiche di passi carrabili condotte parallelismi attraversamenti interventi urgenti occupazioni temporanee nuove posizioni per cartelli pubblicitari insegne di esercizio etc. vengono richieste in corso d'anno;
2. le dimensioni delle nuove posizioni, quindi le lunghezze delle condotte ad esempio che influiscono sulla superficie complessivamente occupata per i relativi scavi o le larghezze dei passi carrabili di nuova costruzione;
3. la durata dell'occupazione;
4. quante utenze raggiunte vengono dichiarate dai gestori di servizi pubblici quali energia gasdotti telecomunicazioni acquedotti e per le quali viene versato il relativo canone:
 - nel 2023 sono state rilasciate nuove concessioni/autorizzazioni per un totale di canone versato pari ad euro 337.203,05
 - nel 2022 sono state rilasciate nuove concessioni/autorizzazioni per un totale di canone versato pari ad euro 275.193,28
 - inoltre le concessioni rilasciate nel 2022 di tipo permanente cubano sui ruoli ordinari 2023, da cui il maggior accertato.

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

| FITTI ATTIVI e Canone unico | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 464.334,41 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 288.511,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | ,00 | |
| Residui al 31/12/2023 | 175.823,06 | ,38 |
| Residui della competenza | 435.437,18 | |
| Residui totali | 611.260,24 | |
| FCDE al 31/12/2023 (*) | 173.134,30 | ,28 |

(*) come già precisato nella parte di relazione dedicata all'FCDE, ai fini del calcolo del fondo l'importo dei residui al 31/12/23 è stato ridotto delle riscossioni registrate dal 01/01/24 al 25/03/24.

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. In particolare si precisa che le entrate tributarie di competenza provinciale non sono incassate direttamente dall'ente ma vengono riversate come di seguito dettagliato.

- Imposta Provinciale di Trascrizione viene incassata dall'ufficio provinciale ACI-PRA al momento della richiesta di formalità al P.R.A., presso l'Ufficio dell'ACI-PRA o presso gli "Sportelli Telematici dell'Automobilista" (STA), che gestiscono la riscossione.
- Imposta sulle Assicurazioni Contro la Responsabilità Civile viene versata alla Provincia da tutti i Concessionari della riscossione dei tributi, che la ricevono dalle società di assicurazione, con le modalità previste dal D. Lgs 237/97.
- Il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) è applicato nella misura del 5% della TARI applicata dai comuni del territorio e incassato attraverso l'Attività della struttura di gestione dell'Agenzia delle entrate di cui all'art. 22, comma 3, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, che effettua lo scorporo dai singoli versamenti di quanto riscosso a titolo di TEFA, compresi eventuali interessi e sanzioni, ed il successivo riversamento alla Provincia.

Spese

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

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 57.193.730,91 | 63.062.770,30 | 54.713.562,66 | 95,66 | 86,76 |
| Titolo 2 | 18.611.625,04 | 37.097.681,23 | 14.660.078,12 | 78,77 | 39,52 |
| Titolo 3 | 110.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 227,27 | 100,00 |
| TOTALE | 75.915.355,95 | 100.410.451,53 | 69.623.640,78 | 91,71 | 69,34 |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 55.835.473,27 | 71.006.568,84 | 62.116.087,29 | 111,25 | 87,48 |
| Titolo 2 | 11.932.998,63 | 36.613.114,23 | 8.514.390,69 | 71,35 | 23,26 |
| Titolo 3 | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 67.768.471,90 | 107.619.683,07 | 70.630.477,98 | 104,22 | 65,63 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 63.993.258,02 | 71.098.354,51 | 61.976.319,80 | 96,85 | 87,17 |
| Titolo 2 | 10.940.790,92 | 49.442.872,31 | 18.202.297,24 | 166,37 | 36,81 |
| Titolo 3 | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 74.934.048,94 | 120.541.226,82 | 80.178.617,04 | 107,00 | 66,52 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 6.700.463,03 | 6.421.124,13 | -279.338,90 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 665.012,82 | 645.751,92 | -19.260,90 |
| 103 acquisto beni e servizi | 26.778.203,63 | 28.197.646,14 | 1.419.442,51 |
| 104 trasferimenti correnti | 26.855.607,60 | 25.686.763,18 | -1.168.844,42 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 357.875,51 | 337.193,96 | -20.681,55 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 246.061,02 | 18.850,01 | -227.211,01 |
| 110 altre spese correnti | 512.863,68 | 668.990,46 | 156.126,78 |
| TOTALE | 62.116.087,29 | 61.976.319,80 | -139.767,49 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 8.514.390,69 | 17.832.297,24 | 9.317.906,55 |
| 203 Contributi agli investimenti | - | 370.000,00 | 370.000,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | 8.514.390,69 | 18.202.297,24 | 9.687.906,55 |

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;

Spese per il personale

- La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **11.324.183,94**;
 - 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 **359.256,32**;
 - 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 2015 non avendo l'Ente rispettato il patto di stabilità. Con le note prot. n. 68642/2023 e prot. n. 68645/2023 del 22/12/2023 **ha** certificato rispettivamente la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente e dell'area della dirigenza.
 - il limite previsto dal decreto 11 gennaio 2022 con cui è stata data attuazione alle disposizioni di cui all'articolo 33 comma 1-bis del decreto-legge n. 34 del 2019 in base al quale in fase di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, le Province possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa consuntivata nel 2019 per l'anno 2023 di un massimo del 24%

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

| Spese per il personale | | |
|---|--|---------------------|
| | Spesa media triennio 2011-2013 (impegnato) | Rendiconto 2023 |
| Spesa intervento macroaggregato 1.01 | 12.893.054,31 | 6.339.751,01 |
| Contratti di collaborazione coordinata e continuativa | 40.153,84 | |
| Contratti di somministrazione lavoro – percorsi formativi | 71.973,42 | |
| Personale comandato | | 10.152,68 |
| Spesa per buoni pasto | 190.705,59 | 81.373,12 |
| IRAP | 812.342,34 | 389.901,28 |
| Totale spese di personale | 14.008.229,50 | 7.077.028,73 |

| spese di cui al macro aggregato 1.03 non indicate in tabella per omogeneità di dati con la media del triennio 2011-2013 così determinate: | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------|-----------------|
| | | media triennio 2011-2013 | Rendiconto 2023 |
| Formazione | Formazione | 34.345,16 | 33.743,44 |
| Missioni | Missioni | 16.391,31 | 7.897,45 |
| Medicina | Medicina | 23.883,74 | 5.362,48 |
| Compensi Commissioni concorso | Compensi Commissioni concorso | 0,00 | 11.600,00 |
| Iscrizione Albo | Iscrizione Albo | 540,00 | 750,00 |

| FASE 2 | FASCIA | POPOLAZIONE | TABELLA 1 | Art. 3 | | |
|--|---|-----------------|-----------|--|--------------|--------------------|
| RAFFRONTO % ENTE CON % TABELLE | A | <250.000 | 20,08 | | | |
| | B | 250.000-349.999 | 19,1 | valore soglia | | |
| | C | 350.000-449.999 | 19,1 | | | |
| | D | 450.000-699.999 | 19,7 | | | |
| | E | 700.000> | 13,9 | | | |
| FASE 3 | RAPPORTO SPESE DI PERSONALE/MEDIA ENTRATE AL NETTO DELL'F.C.D.E. | | | | | 11,25 |
| Spesa complessiva di personale rendiconto 2022 | | | | U1.01.00.00.000 | 6.700.463,03 | FPV |
| | | | | U1.03.02.12.001 | 0 | 206.793,35 |
| | | | | U1.03.02.12.002 | 0 | |
| | | | | U1.03.02.12.003 | 0 | |
| | | | | U1.03.02.12.999 | 0 | |
| Entrate correnti rendiconto 2020 | | | | 55.651.346,47 | Art. 2 | |
| Entrate correnti rendiconto 2021 | | | | 59.347.360,17 | | |
| Entrate correnti rendiconto 2022 | | | | 66.238.611,26 | | |
| Media entrate | | | | 60.412.439,30 | | |
| F.C.D.E. Bilancio di previsione 2022 (ultima annualità considerata, ex art. 2, lett. ' b ') | | | | 848.964,14 | | |
| Media entrate al netto F.C.D.E | | | | | | 59.563.475,16 |
| OBIETTIVO | NON SUPERARE IL RAPPORTO TRA SPESE DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI AL NETTO DEL F.C.D.E | | | Art. 4, c. 1, lett. ' b ' | | 19,1 valore soglia |
| Calcolo spazi finanziari assunzionali | | | | | | |
| Media entrate (2020-2022) al netto dell' FCDE X 19,10 | | | | 11.376.623,76 | Art. 4, c. 3 | FPV |
| Spesa di personale 2023 | | | | 7.377.323,62 | | 298.209,13 |
| Limite spazio finanziario anno 2023 pari al 24% della spesa di personale rendiconto anno 2019 | | | | spesa di personale rendiconto 2019 | 5.997.934,18 | |
| | | | | spesa di personale rendiconto 2019 X 24% | 1.439.504,20 | Art. 5 |
| | | | | SPESA MASSIMA POTENZIALE 2023 | 7.437.438,38 | |

| Spese di cui al macroaggregato 1.02 non indicate in tabella per omogeneità di dati con la media del triennio 2011-2013 così determinate: | | | |
|--|--|-----------------------------|-----------------|
| | | media triennio 2011-2013 | Rendiconto 2023 |
| Irap per commissioni concorso | | non presente | 666,00 |

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione **ha** verificato il rispetto del limite previsto dal decreto 11 gennaio 2022 con cui è stata data attuazione alle disposizioni di cui all'articolo il comma 1-bis dell'articolo 33 del decreto-legge n. 34 del 2019 in base al quale in fase di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, le province possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa consuntivata nel 2019 per l'anno 2023 di un massimo del 24% come indicato nella tabella che segue:

La spesa di personale riferita all'anno 2023 ai fini del decreto ministeriale è rappresentata nella tabella che segue:

| SPESA DI PERSONALE AI FINI DEL DECRETO MINISTERIALE – ANNO 2023 | | | |
|---|---------------------|--|--------------|
| Macroaggregato BDAP | U.1.01.01.00.00.000 | | 6.421.124,13 |
| Codice di spesa | U1.03.02.12.001 | | 0 |
| | U1.03.02.12.002 | | 0 |
| | U1.03.02.12.003 | | 0 |
| | U1.03.02.12.999 | | 0 |

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.803,13 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 17.672,96 | € 48.616,00 | € 15.803,13 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | € 11.590,00 | |
| Totale | € 17.672,96 | € 60.206,00 | € 15.803,13 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2023 non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|--------|--------|--------|
| 0,732% | 0,641% | 0,561% |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 | Importi in euro | % |
|--|----------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 21.896.794,99 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 30.661.294,12 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 7.015.135,80 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | 59.573.224,91 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 5.957.322,49 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | 334.034,11 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 5.623.288,38 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 334.034,11 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 0,56% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo per accensione di prestiti:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 10.065.987,30 |
| 2) Rimborsi e riduzioni mutui effettuati nel 2023 | - | € 681.604,07 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO 31/12/2023 | = | € 9.384.383,23 |

L'indebitamento dell'Ente per accensione di prestiti ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 11.484.721,32 | € 10.753.309,01 | € 10.065.987,30 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 673.295,97 | € 687.321,71 | € 681.604,07 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- Riduzioni e rettifiche | € 58.116,34 | € - | € - |
| Totale fine anno | € 10.811.425,35 | € 10.065.987,30 | € 9.384.383,23 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 267.748,00 | 268.038,00 | 267.366,00 |
| Debito medio per abitante | 40,38 | 37,55 | 35,10 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 382.143,16 | € 356.716,61 | € 334.034,11 |
| Quota capitale | € 673.295,97 | € 687.321,71 | € 681.604,07 |
| Totale fine anno | € 1.055.439,13 | € 1.044.038,32 | € 1.015.638,18 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 aveva risorse vincolate sufficienti, applicate e non impegnate nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a vincolare nuovamente le risorse per la restituzione per euro 2.766,00.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D. Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato se i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D. Lgs. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recassero l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ed ha riscontrato quanto segue:

- SPES, SAT e TPL sì;
- FILSE e IRE no.

Non si possiedono informazioni in merito ai bilanci relativi all'esercizio 2023 in quanto le società partecipate FILSE, IRE, SAT e TPL hanno presentato dati provvisori poiché i bilanci sono in corso di approvazione come da prot. 22833/2024, mentre la società Spes ha comunicato per vie informali di avere approvato il bilancio 2023 in data 6 maggio, ma non ha fornito ulteriori informazioni in merito.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non *ha proceduto* alla costituzione di una nuova società, nè all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con deliberazione n. 62 del 13/12/2023 del consiglio provinciale, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione, richiamato quanto sopra riportato nel paragrafo "Crediti e debiti reciproci" in merito allo stato di approvazione dei bilanci delle società partecipate non possiede informazioni in merito ad eventuali perdite.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/23 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| · inventario dei beni immobili | 31/12/23 |
| · inventario dei beni mobili | 31/12/23 |
| Immobilizzazioni finanziarie | |
| Rimanenze | |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 190.588.833,81 | 180.889.450,39 | 9.699.383,42 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 69.175.909,51 | 68.905.102,90 | 270.806,61 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 259.764.743,32 | 249.794.553,29 | 9.970.190,03 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 117.411.417,97 | 111.974.892,74 | 5.436.525,23 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.069.011,63 | 676.400,00 | 392.611,63 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 40.775.122,34 | 41.505.539,81 | -730.417,47 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 100.509.191,38 | 95.637.720,74 | 4.871.470,64 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 259.764.743,32 | 249.794.553,29 | 9.970.190,03 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 24.295.752,54 | 22.370.265,84 | 1.925.486,70 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono meglio dettagliate nella relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2023.

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

| | |
|--|----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | 34.409.101,07 |
| Fondo svalutazione crediti + | 6.633.422,58 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | 201.803,10 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | 1.600.693,44 |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | 1.600.693,44 |
| RESIDUI ATTIVI = | 41.244.326,75 |

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

| | |
|--|----------------------|
| Debiti + | 40.775.122,34 |
| Debiti da finanziamento - | 9.384.383,23 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | 31.390.739,11 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|-----------------------------|---|-----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE | 32.278.566,21 |
| AII | Riserve | 74.458.518,73 |
| | Allb da capitale | ,00 |
| | Allc da permessi di costruire | ,00 |
| | Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | 73.500.379,35 |
| | Alle altre riserve indisponibili | 958.139,38 |
| | Allf altre riserve disponibili | ,00 |
| AIII | Risultato economico dell'esercizio | 5.436.525,23 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | 5.582.745,28 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | -344.937,48 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 117.411.417,97 |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|---|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | 1.069.011,63 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | ,00 |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | ,00 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.069.011,63 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 77.772.840,54 | 74.362.338,90 | 3.410.501,64 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 72.369.350,11 | 70.436.993,01 | 1.932.357,10 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -307.894,91 | -316.235,22 | 8.340,31 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 730.830,99 | 1.697.847,99 | -967.017,00 |
| IMPOSTE | 389.901,28 | 411.275,93 | -21.374,65 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 5.436.525,23 | 4.895.682,73 | 540.842,50 |

PNRR e 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.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

| SERVIZIO NUOVI INTERVENTI EDILIZI - EDILIZIA SCOLASTICA | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|----------------------|---|---|-----------------|--|--|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| DESCRIZIONE | MISSIONE COMPONENTE INTERVENTO O PNRR | TOTALE INTERVENTO | PREVISIONE 2022 (ante variazione esigibilità) | PREVISIONE 2023 (ante variazione esigibilità) | CUP | AFFIDAMENTO | ENTRATE PNRR INCASSATE A TITOLO DI ANTICIPAZIONE 2021-2022 | ENTRATE PNRR INCASSATE A TITOLO DI ANTICIPAZIONE 2023 | SPESA IMPEGNATA ESIGIBILITÀ ANNO 2022 | SPESA IMPEGNATA ESIGIBILITÀ ANNO 2023 | SPOSTAMENTO ESIGIBILITÀ SUL 2024 CON COSTITUZIONE FPV (D.D. 3731/2022) | SPOSTAMENTO ESIGIBILITÀ SUL 2024 CON RIMPUTAZIONE PARI EU (D.D. 3731/2022) |
| Liceo "Calasanzio" di Carcare Interventi di miglioramento sismico | M4.C11.3.3 | 1.430.000,00 | 530.000,00 | 900.000,00 | J34I18000410001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 3699 del 28/12/2022 | 260.000,00 | 130.000,00 | 15.200,00 | 98.366,19 | 276.433,81 | 1.040.000,00 |
| Istituto Secondario Superiore "Giancardi-Galliei-Arcardi" sez Alberghiero -Alasio Ala vecchia - Adeguamento sismico | M4.C11.3.3 | 1.780.000,00 | 400.000,00 | 1.380.000,00 | J43H18000260001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 3702 del 28/12/2022 | 356.000,00 | 178.000,00 | 52.262,80 | 714.898,28 | 225.262,80 | 787.576,12 |
| Liceo "Issef" di Finale Ligure - Adeguamento alle norme di Prevenzione Incendi | M4.C11.3.3 | 330.000,00 | 330.000,00 | 0,00 | J57H21001100001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 1125 del 10/05/2023 | 60.000,00 | 30.000,00 | 30.046,61 | 133.583,85 | 59.953,39 | 106.416,15 |
| I.S.S. "Boselli-Alberti" - Savona - Adeguamento alle norme di Prevenzione Incendi | M4.C11.3.3 | 550.000,00 | 350.000,00 | 200.000,00 | J54E21000430001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 622 del 22/03/2023 | 100.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 386.628,36 | 79.125,00 | 84.246,64 |
| Liceo Scientifico "O. Grassi" Savona - Adeguamento alle norme di Prevenzione Incendi | M4.C11.3.3 | 373.330,00 | 100.000,00 | 273.330,00 | J54E21000440001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 3700 del 28/12/2022 | 74.666,00 | 37.333,00 | 0,00 | 247.940,54 | 68.148,00 | 57.241,46 |
| Plesso via Anzo - Savona - Sezione Artistico del liceo "Chabrier - Martini" - sez aziendale turistica Istituto Secondario Superiore "Mazzini - Da Vinci" Interventi di Miglioramento sismico | M4.C11.3.3 | 880.000,00 | 880.000,00 | 0,00 | J54I18000320001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 802 del 06/04/2023 | 160.000,00 | 80.000,00 | 25.376,00 | 495.080,13 | 196.353,28 | 163.190,59 |
| Istituto Secondario Superiore "Mazzini - Da Vinci" - Sezione Odontotecnico Ed Ottici - Via Orlia, 26 - Savona Interventi di Adeguamento sismico | M4.C11.3.3 | 880.000,00 | 880.000,00 | 0,00 | J53H18000300001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 3582 del 19/12/2022 | 160.000,00 | 80.000,00 | 32.481,60 | 289.913,09 | 128.722,40 | 428.882,91 |
| Liceo scientifico "O. Grassi" di Savona Ala nuova. Intervento di adeguamento sismico | M4.C11.3.3 | 429.000,00 | 429.000,00 | 0,00 | J53H18000310001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 583 del 20/03/2023 | 78.000,00 | 39.000,00 | 14.000,00 | 183.381,93 | 91.368,80 | 140.249,27 |
| Plesso via Manzoni 5 - Savona - Succursale Liceo "Della Rovere" - Intervento di Miglioramento sismico | M4.C11.3.3 | 880.000,00 | 880.000,00 | 0,00 | J54I18000330001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 554 del 15/03/2023 | 160.000,00 | 80.000,00 | 23.345,98 | 411.717,15 | 210.334,26 | 234.602,61 |
| "Liceo Calasanzio" di Carcare Interventi di adeguamento degli spazi alla normativa di prevenzione incendi | M4.C11.3.3 | 352.000,00 | 352.000,00 | 0,00 | J35H20000100001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 910 del 17/04/2023 | 64.000,00 | 32.000,00 | 22.838,40 | 3.500,00 | 69.661,60 | 256.000,00 |
| Sez. Industriale Istituto Secondario Superiore "Ferraris - Pancaldo" Via alla Rocca - Savona Interventi di sostituzione serramenti esterni | M4.C11.3.3 | 120.000,00 | 120.000,00 | 0,00 | J58B20000310001 | Lavori terminati in data 01/08/2022 | 24.000,00 | 12.000,00 | 120.000,00 | --- | 0,00 | 0,00 |
| Intervento di messa in sicurezza con adeguamento sismico, riqualificazione energetica e funzionale della palestra "Daniele Ghione" di via alla Rocca, 35 Savona, utilizzata dagli I.S.S. "Ferraris-Pancaldo" e "Mazzini-Da Vinci" | M4.C11.3.3 | 2.145.000,00 | 214.500,00 | 1.930.500,00 | J59E22000110006 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 3497 del 21/12/2023 | 214.500,00 | 429.000,00 | 0,00 | 82.472,00 | 561.028,00 | 1.501.500,00 |
| Intervento di sistemazione delle aree sportive esterne esistenti nel complesso scolastico di Via alla Rocca 35 Savona sede degli I.S.S. "Ferraris-Pancaldo" | M4.C11.3.3 | 200.000,00 | --- | 200.000,00 | J57G22000000006 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 2478 del 15/09/2023 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 29.420,38 | 20.000,00 | 150.579,62 |
| Adeguamento sismico della sezione alberghiero dell'Istituto Secondario Superiore Migliorini di Finale L. | M4.C14.3.3 | 2.309.895,45 | --- | 2.309.895,45 | J53H18000320001 | Gara aggiudicata con Determina dirigenziale n. 2457 del 13/09/2023 | 0,00 | 126.889,28 | --- | 660,00 | 1.167.891,97 | 1.141.343,48 |
| | | 12.659.225,45 | 5.465.500,00 | 7.193.725,45 | | | 1.711.166,00 | 1.324.222,28 | 835.551,39 | 3.077.561,90 | 3.154.283,31 | 6.091.828,85 |
| SERVIZIO SISTEMA INFORMATICO (CED) | | | | | | | | | | | | |
| C.E.D. Sviluppo software implementazione SPID e CIE | M1.C11.4.4 | 14.000,00 | 14.000,00 | 0,00 | J51F22002490006 | Attività avviata nell'anno 2023. l'intervento si concluderà nell'anno 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.050,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 14.000,00 | 14.000,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.050,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FANGHI | | | | | | | | | | | | |
| PNRR M2C1.1.11.1 Linea C - CUP C5H22001390006 (Savona) | M2C1.1.11.1 | 3.167.900,80 | 0,00 | 3.167.900,80 | C5H22001390006 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO VADINO | | | | | | | | | | | | |
| PNRR M2_C4.1.14.4_CUP G52E21000900005 (Vadino) | M2_C4.1.14.4 | 3.923.689,00 | 0,00 | 3.923.689,00 | G52E21000900005 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BORGHETTO S.S. | | | | | | | | | | | | |
| PNRR M2_C4.1.14.4_CUP E65H22001430006 (Borghetto S.S.) | M2_C4.1.14.4 | 5.654.687,00 | 0,00 | 5.654.687,00 | E65H22001430006 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO STELLA | | | | | | | | | | | | |
| PNRR M2_C4.1.14.4_CUP F78B22006000005 (Stella) | M2_C4.1.14.4 | 1.986.940,00 | 0,00 | 1.986.940,00 | F78B22006000005 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel triennio 2024/2026, oltre alla prosecuzione degli interventi di cui sopra, sono previsti anche i seguenti interventi.

| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO VADINO | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|------|--------------|-----------------|-------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| PNRR M2_C4.1.14.4_CUP G52E21000900005 (Vadino) | M2_C4.1.14.4 | 3.923.689,00 | 0,00 | 3.923.689,00 | G52E21000900005 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BORGHETTO S.S. | | | | | | | | | | | | |
| PNRR M2_C4.1.14.4_CUP E65H22001430006 (Borghetto S.S.) | M2_C4.1.14.4 | 5.654.687,00 | 0,00 | 5.654.687,00 | E65H22001430006 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO IDRICO INTEGRATO STELLA | | | | | | | | | | | | |
| PNRR M2_C4.1.14.4_CUP F78B22006000005 (Stella) | M2_C4.1.14.4 | 1.986.940,00 | 0,00 | 1.986.940,00 | F78B22006000005 | Attività non avviate nell'anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da BRUNO LAROSA, FABRIZIO CONDRÒ, MARZIO GAIO. Protocollo n. 0025080/2024 del 23/05/2024

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il Collegio richiama quanto esposto a pagina 12 nonché sensibilizza in ordine all'FCDE di cui a pagina 15.

L'ORGANO DI REVISIONE

Marzio Gaio
(firmato digitalmente)

Bruno Larosa
(firmato digitalmente)

Fabrizio Condò
(firmato digitalmente)