



Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani  
*Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa"*

# *PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE*

*SULLA PROPOSTA DI*

## *RENDICONTO DI GESTIONE 2023*

*E DOCUMENTI ALLEGATI*

*IL REVISORE UNICO*

***GABRIELE DA PRATO***

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,

- 1) viste le disposizioni recate dalla L.R. Toscana 28 dicembre 2011 n. 69, per il cui art. 33 all'Autorità si applicano le disposizioni di cui ai titoli I-VII della Parte II del D. Lgs. n. 267/2000;
- 2) visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 3) visto il regolamento di contabilità, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 14 del 28 luglio 2017;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere una motivata attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, come richiesto dall'art. 239, c. 1, lett. d), Tuel.

1. INTRODUZIONE	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
<b>2.1 Il risultato di amministrazione</b>	5
<b>2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</b>	5
<b>2.3 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</b>	7
<b>2.4 Analisi della gestione dei residui</b>	8
<b>2.5 Servizi conto terzi e partite di giro</b>	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	10
<b>3.1 Fondo di cassa</b>	10
<b>3.2 Analisi degli accantonamenti</b>	11
<b>3.3 Analisi delle entrate e delle spese</b>	11
<b>3.3.1 Entrate</b>	11
<b>3.3.2 Spese</b>	12
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	15
<b>4.2 Strumenti di finanza derivata</b>	15
<b>4.3 Contratti di Leasing - partenariato</b>	15
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	15
7. PNRR	16
<b>8. CONCLUSIONI</b>	17

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gabriele Da Prato revisore nominato con delibera dell'Assemblea dell'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa" n. 18 del 20/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 19/03/2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completo di
  - relazione sulla gestione 2023;
  - piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da cui risulta che l'Ente non si trova in situazione di deficitarietà;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 02
di cui determina del Direttore Generale n. 35 del 10.03 2023	01 - 2023
di cui delibera dell'Assemblea n. 4 del 28.04.2023	02 - 2023

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

## RIPORTA

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

### 2. CONTO DEL BILANCIO

#### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.922.391,64, come risulta dai seguenti elementi:

##### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.088.495,46	€ 1.234.706,02	€ 1.922.391,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 21.620,93	€ 21.620,93	€ -
Parte vincolata (C)	€ 200.000,00	€ 263.982,84	€ 847.640,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 866.874,53	€ 949.102,25	€ 1.074.750,84

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

#### 2.2. 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	153.223,52
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	24.669,33
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	37.252,19
<b>SALDO FPV</b>	- 12.582,86
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.612,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	568.657,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	547.044,96

<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	153.223,52
<b>SALDO FPV</b>	- 12.582,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	547.044,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.234.706,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	1.922.391,64

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	157.640,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>157.640,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>157.640,66</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>- 17.000,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 17.000,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 17.000,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>140.640,66</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>140.640,66</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>140.640,66</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 140.640,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 140.640,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 140.640,66

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

L'Organo di revisione ha verificato

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 24.669,33	€ 37.252,19
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 25.135,19	€ 24.669,33	€ 37.252,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 25.135,19	€ 24.669,33	€ 37.252,19

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	37.252,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>37.252,19</b>

\*\* specificare

## 2.4 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 determina del Direttore Generale n.10 del 18/03/2024 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con determina del Direttore Generale n.10 del 18/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.893.825,05	€ 4.695.618,54	€ 4.176.594,32	-€ 21.612,19
Residui passivi	€ 12.758.460,83	€ 5.587.807,49	€ 6.601.996,19	-€ 568.657,15



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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 21.612,19	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 568.657,15
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 21.612,19	€ 568.657,15

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

l'Ente vanta crediti esclusivamente nei confronti di altre Pubbliche Amministrazioni. Tale circostanza fornisce garanzia circa la loro esigibilità.

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

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

<b>Analisi residui attivi al 31.12.2023</b>							
	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>							€ -
<b>Titolo II</b>					€ 3.526,60	€ 155.616,50	€ 159.143,10
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>	€ 623.866,33	€ 3.352.241,62		€ 10.293,10	€ 186.666,67	€ 323.222,22	€ 4.496.289,94
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>							€ -
<b>Totali</b>	€ 623.866,33	€ 3.352.241,62	€ -	€ 10.293,10	€ 190.193,27	€ 478.838,72	€ 4.655.433,04

<b>Analisi residui passivi al 31.12.2023</b>							
	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1,53	€ 49,02	€ 2.516,73	€ 1.640,59	€ 71.599,45	€ 209.018,16	€ 284.825,48
<b>Titolo II</b>	€ 3.998.873,51	€ 1.467.408,46	€ 569.496,22	€ 160.692,75	€ 329.717,73	€ 1.167.000,00	€ 7.693.188,67
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Totali</b>	€ 3.998.875,04	€ 1.467.457,48	€ 572.012,95	€ 162.333,34	€ 401.317,18	€ 1.376.018,16	€ 7.978.014,15

## 2.5 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)</b>	<b>€ 5.282.225,14</b>
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 5.282.225,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 5.282.225,14

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.208.138,17	€ 5.124.011,13	€ 5.282.225,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

## **3.2 Analisi degli accantonamenti**

### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente vanta crediti esclusivamente nei confronti di altre Pubbliche Amministrazioni. Tale circostanza fornisce garanzia circa la loro esigibilità e per questo motivo non sono state iscritte somme al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

## **3.3 Analisi delle entrate e delle spese**

### **3.3.1 Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00	100%	100%
Titolo 3	6.000,00	42.600,00	39.680,04	661%	93%
Titolo 4	-	333.333,34	333.333,34	-	100%
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.044.000,00</b>	<b>1.413.933,34</b>	<b>1.411.013,38</b>		

  

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.038.000,00	1.393.688,67	1.393.688,67	134%	100%
Titolo 3	5.000,00	5.000,00	325,91	7%	7%
Titolo 4	333.334,00	333.334,00	333.334,00	100%	100%
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.376.334,00</b>	<b>1.732.022,67</b>	<b>1.727.348,58</b>		

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.038.000,00	1.038.000,00	1.037.999,90	100%	100%
Titolo 3	5.000,00	5.000,00	18.375,12	368%	368%
Titolo 4	500.000,00	9.159.266,51	1.150.000,00	230%	13%
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.543.000,00</b>	<b>10.202.266,51</b>	<b>2.206.375,02</b>		

### 3.3.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.032.000,00	1.126.176,42	949.901,55	92%	84%
Titolo 2	12.000,00	495.733,34	487.376,76	4061%	98%
<b>TOTALE</b>	<b>1.044.000,00</b>	<b>1.621.909,76</b>	<b>1.437.278,31</b>		

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	1.028.000,00	1.408.823,86	1.196.714,85	116%	85%
Titolo 2	348.334,00	348.334,00	347.350,80	100%	100%
<b>TOTALE</b>	<b>1.376.334,00</b>	<b>1.757.157,86</b>	<b>1.544.065,65</b>		

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	1.026.000,00	1.050.669,33	923.403,69	90%	88%
Titolo 2	517.000,00	9.176.266,51	1.167.000,00	226%	13%
<b>TOTALE</b>	<b>1.543.000,00</b>	<b>10.226.935,84</b>	<b>2.090.403,69</b>		

## 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	304.442,42 €	304.091,61 €	-0,12%
102	imposte e tasse a carico ente	26.741,56 €	26.731,69 €	-0,04%
103	acquisto beni e servizi	480.672,87 €	550.228,20 €	14,47%
104	trasferimenti correnti	355.688,67 €	- €	-100,00%
110	altre spese correnti	4.500,00 €	5.100,00 €	13,33%
<b>TOTALE</b>		<b>1.172.045,52 €</b>	<b>886.151,50 €</b>	<b>-24,39%</b>

## Spese per il personale

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

- l'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/06 secondo cui "Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558;
- 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 104.873. Tale limite, a seguito della avvenuta stabilizzazione nel corso del 2021 di n, 1 unità cat. D1 di personale a tempo determinato, è stato stabilmente decurtato di un importo pari a € 29.144, con conseguente rideterminazione del suddetto limite nell'importo pari a **€ 75.729**;

- 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha effettuato n. 2 assunzioni a tempo determinato e corrispondentemente ha interrotto i precedenti contratti di somministrazione.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 350.198,00	€ 304.091,61
Spese macroaggregato 103	€ 104.873,00	€ 69.757,05
Irap macroaggregato 102	€ 31.108,00	€ 24.128,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 173.211,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 659.390,00</b>	<b>€ 397.977,60</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 659.390,00</b>	<b>€ 397.977,60</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 14.017,80	€ 17.000,00	2.982,20
203	Contributi agli investimenti	€ 333.333,00	€ 1.150.000,00	816.667,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 347.350,80</b>	<b>€ 1.167.000,00</b>	<b>819.649,20</b>

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al 31/12/2023 non ha alcun debito di finanziamento.

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente non possiede organismi partecipati e pertanto nel corso dell'esercizio 2023 non ha rilasciato alcuna garanzia in loro favore.

In ogni caso l'ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha rilasciato alcuna garanzia.

##### 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente al 31/12/2023 non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

##### 4.3 Contratti di Leasing - partenariato

L'ente al 31/12/2023 non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

#### 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente alla data del 31/12/2023 non possiede organismi partecipati.

#### 6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	29.158,87	24.517,52	4.641,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.937.658,18	14.017.836,18	-4.080.178,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.966.817,05</b>	<b>14.042.353,70</b>	<b>-4.075.536,65</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.988.802,70	1.262.271,94	726.530,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	21.620,93	-21.620,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.978.014,35	12.758.460,83	-4.780.446,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.966.817,05</b>	<b>14.042.353,70</b>	<b>-4.075.536,65</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.206.374,90	1.727.347,71	479.027,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.024.282,47	1.483.474,23	540.808,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,21	-0,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	568.657,15	-65.741,45	634.398,60
IMPOSTE	24.218,94	24.499,12	-280,18
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>726.530,64</b>	<b>153.633,12</b>	<b>572.897,52</b>

## **7. PNRR**

ATO Toscana Costa è Soggetto Attuatore di interventi finanziati con contributi del PNRR come da variazione al bilancio di previsione 2023-2025 giusta delibera dell'Assemblea n. 4 del 28/04/2023 per allocazione risorse assegnate all'Ente dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE), a valere sulle risorse PNRR - misura M2C1.111.1 Linee d'intervento A, e C, al bilancio di previsione 2023-2025 per complessivi 27.353.866,51 € suddivisi in 10 interventi.

*- Linea d'Intervento A: miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani;*

*- Linea d'Intervento C – ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili.*

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

In particolare in data 12/03/2024 ATO Toscana Costa ha provveduto a comunicare al MASE il conseguimento della Milestone 31/12/2023 per tutti i progetti finanziati dal PNRR, avendo stipulato apposite convenzioni per la realizzazione degli interventi oggetto di contributo entro la fine del 2023 individuando così i Soggetti Realizzatori per ciascun codice CUP assegnato agli interventi, come meglio evidenziato nel seguente prospetto:



nr.	ID proposta	descrizione intervento	importo contributo assegnato	CUP	Soggetto Realizzatore	Autodichiarazione raggiungimento Milestone al 31.12.2023	invio mail MISE
1	MTE11A_0000988	CENTRO DI RACCOLTA INTERCOMUNALE "TORI" – COMUNE DI CAMAIORE (LU)	632.724,70 €	H32F22000520001	Retiambiente Spa	05/03/2024	12/03/2024
2	MTE11A_00001748	TRANSIZIONE DALLA RACCOLTA STRADALE ALLA RACCOLTA DIFFERENZIATA DOMICILIARE NEL COMUNE DI MASSA	1.000.000,00 €	H61E22000170001	Asmiu s.r.l.	11/03/2024	12/03/2024
3	MTE11A_00004381	RACCOLTA DIFFERENZIATA RD 4.0 Carrara	1.000.000,00 €	H81E22000150001	Nausicaa S.p.A.	11/03/2024	12/03/2024
4	MTE11A_00001401	CENTRO DI RACCOLTA "MARTIRI DI CEFALONIA" – COMUNE DI MASSA (MS)	1.000.000,00 €	H62F22000600001	Asmiu s.r.l.	11/03/2024	12/03/2024
5	MTE11A_00001481	CENTRO DI RACCOLTA INTERCOMUNALE "CORVAIA" – COMUNE DI SERAVEZZA (LU)	322.226,40 €	H82F22000640001	Retiambiente Spa	11/03/2024	12/03/2024
6	MTE11A_00001703	ECOCENTRO Carrara	485.371,00 €	H82F22000650001	Nausicaa S.p.A.	11/03/2024	12/03/2024
7	MTE11A_00001922	Progetto SCOUWP - Smart Courtesy Waste Point-Carrara	999.944,41 €	H81E22000160001	Nausicaa S.p.A.	11/03/2024	12/03/2024
		<i>interventi finanziati nell'ambito dell'Avviso M2 C.1.1 I 1.1 - Linea d'Intervento A (nel seguito, anche Avviso), con decreto MASE n.128 del 30.03.2023</i>	<b>5.440.266,51 €</b>				
nr.	ID proposta	descrizione intervento	importo contributo assegnato	CUP	Soggetto Realizzatore	Autodichiarazione raggiungimento Milestone al 31.12.2023	invio mail MISE
1	MTE11C_00000833	Nuovo impianto di trattamento e recupero prodotti assorbenti ad uso personale - Capannori	10.000.000,00 €	G52F22000700005	Retiambiente Spa	11/03/2024	12/03/2024
2	MTE11C_00000831	impianto trattamento dei rifiuti provenienti da spazzamento strade e da pulizia arenili (posidonia)	6.500.000,00 €	G22F22000790005	Retiambiente Spa	11/03/2024	12/03/2024
3	MTE11C_00000805	Impianto selezione e avvio a commercializzazione di prodotti tessili raccolti in maniera puntuale	5.413.600,00 €	G52F22000690005	Retiambiente Spa	11/03/2024	12/03/2024
		<i>interventi finanziati nell'ambito dell'Avviso M2 C.1.1 I 1.1 - Linea d'Intervento C (nel seguito, anche Avviso), con decreto MASE n. 23 del 20/01/2023</i>	<b>21.913.600,00 €</b>				
		<b>totale interventi finanziati n.10</b>	<b>27.353.866,51 €</b>				

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

## 8. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, l'organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Pietrasanta, 27/03/2024

**L' organo di revisione (revisore unico)**  
**Gabriele Da Prato**