

# COMUNE DI MONDOLFO

---

Provincia di Pesaro Urbino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO QUARCHIONI

# **Comune di Mondolfo**

## **Organo di Revisione**

**Verbale n. 07 del 17/04/2024**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

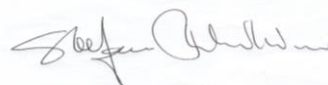
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva**

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

Macerata, lì 17/04/2024

L'Organo di Revisione  
Dott. Stefano Quarchioni



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Quarchioni Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 21/10/2021

♦ ricevuta in data 05 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 687 del 18/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 27/07/2017;

### TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio</b>	
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.252 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di Revisione precisa che:

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

L'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 **non ha avuto** rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>122.290,68</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>256.475,36</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>0,00</i>

- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024 anche se alcuni agenti contabili relativi all'imposta di soggiorno hanno presentato il mod. 21 dopo tale data ma inseriti nella determina di parifica., 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 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 5.752.480,82 (A)**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.176.469,63
RISCOSSIONI	(+)	5.960.292,43	30.179.348,56	36.139.640,99
PAGAMENTI	(-)	5.164.025,05	32.880.644,81	38.044.669,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			271.440,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			271.440,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.558.852,68	6.924.861,16	18.483.713,84
<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
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	916.487,09	4.113.441,05	5.029.928,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			741.214,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			7.231.531,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>5.752.480,82</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	5.789.939,42	6.241.708,36	5.752.480,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.935.755,48	4.978.275,59	4.363.822,30
Parte vincolata (C)	596.250,44	859.750,49	1.049.634,90
Parte destinata agli investimenti (D)	60.194,55	30.000,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	197.738,95	373.682,28	339.023,62

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

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	99.167,72	99.167,72								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	99.003,96	99.003,96								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	256.475,36		212.550,00	0,00	43.925,36					
Utilizzo parte vincolata	122.290,68					24.565,32	37.725,36	0,00	60.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	576.937,72	198.171,68	212.550,00	0,00	43.925,36	24.565,32	37.725,36	0,00	60.000,00	0,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	110.123,86
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	7.534.131,33
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	7.972.745,64
<b>SALDO FPV</b>	-438.614,31
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	37.984,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	609.753,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	411.031,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-160.737,09
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	110.123,86
<b>SALDO FPV</b>	-438.614,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-160.737,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	576.937,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.664.770,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	5.752.480,82

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>		<b>113.770,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	81.402,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	151.705,43
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-119.337,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-437.584,92
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>318.247,56</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>66.476,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	134,26
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>66342,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>66342,03</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>248.447,27</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		81.402,91
Risorse vincolate nel bilancio		151.839,69
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>15.204,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 437.854,92
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>453.059,59</b>



L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente **non 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): € 248.447,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.204,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 453.059,59
- 

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	302.639,69	741.214,11
FPV di parte capitale	7.231.491,64	7.231.531,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	450.088,74	302.639,69	741.214,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	129.458,81	-	360.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	189.525,91	175.897,20	381.214,11
- 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**	131.103,98	126.742,48	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	265.902,27
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	115.311,84
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	360.000,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>741.214,11</b>

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>6.600.381,36</b>	<b>7.231.491,64</b>	<b>7.231.531,53</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.386.596,48	2.612.800,00	3.411.169,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.213.784,88	4.618.691,64	3.820.361,68

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 28/03/2024 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 atto G.C. n. 48 del 28/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	18.090.913,63	5.960.292,43	571.768,52	-11.558.852,68
Residui passivi	6.491.543,57	5.164.025,05	411.031,43	-916.487,09

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	416.188,45	391.403,95
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	3.050,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	190.514,89	19.627,48
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>609.753,34</b>	<b>411.031,43</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o

insussistenza attraverso le procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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 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.

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

#### RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.173.612,08	354.561,97	367.408,45	390.021,29	648.534,69	1.773.584,78	<b>4.707.723,26</b>
Titolo 2	49.242,10	-	96.187,69	5.000,00	57.011,91	341.197,55	<b>548.639,25</b>
Titolo 3	247.609,28	145.380,46	122.379,67	178.458,24	376.320,61	1.120.947,16	<b>2.191.095,42</b>
Titolo 4	1.300.000,00	327.532,32	131.987,45	1.982.277,37	1.665.785,49	2.271.586,29	<b>7.679.168,92</b>
Titolo 5	-	-	-	-	1.051.911,68	1.406.011,17	<b>2.457.922,85</b>
Titolo 6	23.332,32	-	-	-	765.000,00	-	<b>788.332,32</b>
Titolo 7	-	-	-	-	-	11.534,21	<b>11.534,21</b>
Titolo 9	60.255,98	25.075,87	8.130,07	1.273,89	4.561,80	-	<b>99.297,61</b>
<b>Totale</b>	<b>2.854.051,76</b>	<b>852.550,62</b>	<b>726.093,33</b>	<b>2.557.030,79</b>	<b>4.569.126,18</b>	<b>6.924.861,16</b>	<b>18.483.713,84</b>

#### RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	48.879,91	13.510,09	14.365,89	101.563,88	472.636,76	2.171.347,44	<b>2.822.303,97</b>
Titolo 2	7.254,40	15.230,71	-	2.020,78	16.610,25	1.858.973,27	<b>1.900.089,41</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	117.977,67	30.881,91	72.229,99	693,49	2.631,36	83.120,34	<b>307.534,76</b>
<b>Totale</b>	<b>174.111,98</b>	<b>59.622,71</b>	<b>86.595,88</b>	<b>104.278,15</b>	<b>491.878,37</b>	<b>4.113.441,05</b>	<b>5.029.928,14</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	639.774,86	76.439,67	125.606,64	75.617,65	80.000,00	150.042,42	376.699,21	-
	Riscosso c/residui al 31.12	639.774,86	76.439,67	125.606,64	75.617,65	79.957,58	90.058,90		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	99,95	60,02		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.681.772,74	1.344.772,93	1.777.286,93	2.148.163,48	2.659.916,87	2.348.164,58	2.905.402,58	1.606.933,26
	Riscosso c/residui al 31.12	975.309,53	224.974,36	538.372,85	497.199,23	881.069,55	770.269,60		
	Percentuale di riscossione	57,99	16,73	30,29	23,15	33,12	32,80		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	261.722,33	326.396,28	415.053,99	455.268,85	434.985,19	471.920,10	405.363,71	340.936,18
	Riscosso c/residui al 31.12	50.596,60	53.578,03	37.345,09	29.475,95	27.120,50	98.558,37		
	Percentuale di riscossione	19,33	16,42	9,00	6,47	6,23	20,88		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	198.432,08	124.380,07	40.439,50	51.581,40	52.803,69	70.350,78	75.870,68	36.261,76
	Riscosso c/residui al 31.12	143.654,12	115.763,15	26.734,63	31.573,62	33.324,17	27.476,66		
	Percentuale di riscossione	72,39	93,07	66,11	61,21	63,11	39,06		

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 271.440,76
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€ 1.058.297,38
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 1.329.738,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 271.440,76

L'Organo di Revisione segnala che per mero errore materiale l'Ente ha rilevato una differenza tra cassa tesoreria e Cassa dell'Ente Inizio 2023 pari ad euro 200.00

E' stato accertato che la differenza è da attribuire ad una variazione di un ordinativo di pagamento non recepito dal Tesoriere entro il 31/12/2022

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.909.777,95	2.176.469,63	271.440,75
di cui cassa vincolata	1.370.933,35	1.490.850,11	271.440,75

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 208 del 22/12/2022 (importo autorizzato euro 2.976.863,93).

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26. L'utilizzo complessivo tra richieste e rimborsi è stato pari a euro 4.751.620,49

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.734.739,80	5.165.086,46	2.976.863,93
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	3.857.358,61	8.730.068,55	5.268.432,97
Utilizzo massimo (utilizzo e rimborsi )	282.506,11	0.00	4.751.620,49
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	500,00	0,00	12.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 2.976.863,93.

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Ente ha segnalato che alcuni problemi di cassa sono dovuti essenzialmente ai contributi ministeriali o regionali per lavori rilevanti (condotta fognaria Marotta, asilo nido, scogliere, ecc) che vengono rimborsati a rendicontazione ed erodono in misura consistente la cassa disponibile dell'Ente.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 412.761,74;

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 3.964.280,27**.

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

- 1) 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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma nel fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, non ricorrendone i presupposti.

L'Organo di Revisione prende atto che la società partecipata dall'Ente, Aset Spa (partecipazione pari allo 0,04%) non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti; pertanto, non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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



## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 199.218,74**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di **euro 199.218,74** disponendo i seguenti accantonamenti:

**Euro 451.218,74** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stato previsto alcun accantonamento.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione prende atto che l'importo è stato ridotto a seguito di conclusione di alcuni contenziosi e in base alle relazioni sul grado di rischio di soccombenza fornito dai legali agli atti presso l'Ufficio finanziario.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.813,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
accantonamento in sede di rendiconto	€ 200,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.013,42</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Vista la delibera di Giunta comunale n. 11 del 25/01/2024 l'Ente non è soggetto all'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **euro 191.309,87** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 e 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.375.014,67	8.366.034,01	8.262.507,45	98,66	98,76
Titolo 2	503.159,53	1.151.458,00	1.020.846,36	202,89	88,66
Titolo 3	3.060.713,97	3.100.258,97	2.624.101,90	85,73	84,64
Titolo 4	1.672.000,00	4.778.512,00	4.185.622,15	250,34	87,59
Titolo 5	-	800.000,00	-	-	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.610.888,17</b>	<b>18.196.262,98</b>	<b>16.093.077,86</b>	<b>118,24</b>	<b>88,44</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	8.683.630,00	9.093.051,53	8.955.950,11	103,14	98,49
Titolo 2	10.104.742,67	1.492.902,41	1.317.427,26	13,04	88,25
Titolo 3	3.171.870,00	3.373.552,14	3.048.567,00	96,11	90,37
Titolo 4	2.458.512,00	3.356.512,00	2.521.008,50	102,54	75,11
Titolo 5	800.000,00	1.521.608,30	1.521.608,30	190,20	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.218.754,67</b>	<b>18.837.626,38</b>	<b>17.364.561,17</b>	<b>68,86</b>	<b>92,18</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	8.782.500,00	9.023.770,84	8.846.277,71	100,73	98,03
Titolo 2	1.087.566,50	1.155.325,45	965.242,88	88,75	83,55
Titolo 3	3.576.996,00	3.689.122,82	3.232.897,11	90,38	87,63
Titolo 4	4.648.250,00	4.210.348,41	3.382.189,56	72,76	80,33
Titolo 5	800.000,00	2.332.000,00	1.778.720,00	222,34	76,27
<b>TOTALE</b>	<b>18.895.312,50</b>	<b>20.410.567,52</b>	<b>18.205.327,26</b>	<b>96,35</b>	<b>89,20</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>Sorit/Ader/Andreani</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>Sorit/Ader/Andreani</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>Sorit/Ader</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>Sorit/Ader</i>

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di **euro 25.061,86** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: accertamenti su contribuenti ex Marotta di Fano in precedenza pagavano al Comune di Fano.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TAR SU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di **Euro 11.350,60** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: gli accertamenti Tari sono importi esigui riferiti ai ruoli suppletivi emessi per le annualità precedenti.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	354.920,39	432.503,57	498.385,62
Riscossione	353.562,97	432.503,57	449.645,23

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	354.920,39	335.672,81	1,057340301
<b>2022</b>	432.503,27	355.110,37	1,217940411
<b>2023</b>	498.385,62	223.406,76	2,230843955

### **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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	79.998,00	127.671,00	191.158,57
riscossione	29.205,24	64.512,25	79.098,63
%riscossione	36,51	50,53	41,38
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	12.737,00	10.291,00	7.251,40
riscossione	5.530,41	5.167,11	3.000,67
%riscossione	43,42	50,21	41,38

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 198.409,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 64.225,31
entrata netta	€ 134.184,66

destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 14.503,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.694,62
entrata netta	€ 9.808,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.904,19
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di **Euro 13.529,56** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in seguito alla sentenza della Corte Costituzionale che ha attribuito al Comune di Mondolfo la competenza sulla farmacia comunale.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	482.213,46	48.148,00	117.450,00	1.402.368,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	120.483,21	120.483,21	26.100,00	21.724,26
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>602.696,67</b>	<b>168.631,21</b>	<b>143.550,00</b>	<b>1.424.092,61</b>

Tra le entrate tributarie si registrano prevalentemente minori entrate dell'Imposta Imu che essendo un'entrata in autoliquidazione è accertabile limitatamente agli importi incassati, che fa emergere una tendenza al pagamento tardivo dell'imposta in oggetto che dovrà essere oggetto di successive verifiche e/o accertamenti.

Si evidenzia che in sede di consuntivo in applicazione del XXIII correttivo ai principi contabili di cui al DM 1/9/2021 che modifica la gestione delle entrate rateizzate come di seguito riportato: *"Nel caso di rateizzazione di entrate proprie l'accertamento dell'entrata è effettuato ed imputato all'esercizio in cui l'obbligazione nasce a condizione che la scadenza dell'ultima rata non sia fissata oltre i 12 mesi successivi.....La rateizzazione di un'entrata esigibile negli esercizi precedenti determina la cancellazione del residuo attivo dalle scritture della contabilità finanziaria e l'accertamento del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione. Tali registrazioni possono essere effettuate nel corso del riaccertamento ordinario dei residui. La rateizzazione delle entrate, nel rispetto dei limiti previsti dalla legge e dal regolamento dell'ente, deve risultare da atti formali"* gli accertamenti effettuati sono stati rettificati in diminuzione in sede di rendiconto e reimputati alle annualità nelle quali gli importi delle rateizzazioni andranno a scadere

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.500.191,63	
Residui riscossi nel 2023	1.020.285,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	51.990,30	
Residui al 31/12/2023	1.427.915,89	57,11%
Residui della competenza	448.003,45	
Residui totali	1.875.919,34	
FCDE al 31/12/2023	1.424.092,61	75,91%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.679.485,74	13.389.717,99	11.689.701,49	100,09	87,30
<b>Titolo 2</b>	1.467.029,35	8.806.101,34	7.915.169,11	539,54	89,88
<b>Titolo 3</b>	0	800.000,00	800.000,00	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.146.515,09</b>	<b>22.995.819,33</b>	<b>20.404.870,60</b>	<b>155,21</b>	<b>88,73</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	12.696.760,75	14.480.967,90	12.639.010,08	99,55	87,28
<b>Titolo 2</b>	3.813.426,00	11.985.860,83	10.214.904,89	267,87	85,22
<b>Titolo 3</b>	800.000,00	1.521.608,30	1.521.608,30	190,20	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.310.186,75</b>	<b>27.988.437,03</b>	<b>24.375.523,27</b>	<b>140,82</b>	<b>87,09</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	13.310.028,80	14.880.805,20	13.330.304,33	100,15	89,58
<b>Titolo 2</b>	1.705.000,00	12.128.928,66	11.856.390,95	695,39	97,75
<b>Titolo 3</b>	806.000,00	2.332.000,00	1.710.520,00	212,22	73,35
<b>TOTALE</b>	<b>15.821.028,80</b>	<b>29.341.733,86</b>	<b>26.897.215,28</b>	<b>170,01</b>	<b>91,67</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	2.923.521,39	2.924.376,69	855,30
102	imposte e tasse a carico ente	199.005,49	221.121,24	22.115,75
103	acquisto beni e servizi	7.925.664,12	7.915.506,86	-10.157,26
104	trasferimenti correnti	816.180,43	758.643,60	-57.536,83
105	trasferimenti di tributi	-	0	0,00
106	fondi perequativi	-	0	0,00
107	interessi passivi	167.731,32	252.537,21	84.805,89
108	altre spese per redditi di capitale	-	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	121.827,21	29.702,29	-92.124,92
110	altre spese correnti	182.440,43	487.202,33	304.761,90
<b>TOTALE</b>		<b>12.336.370,39</b>	<b>12.589.090,22</b>	<b>252.719,83</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.864.451,85;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	2.682.096,13	2.924.376,69
Spese macroaggregato 103	4.403,83	4.335,34
Irap macroaggregato 102	157.157,56	194.472,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	20.794,33	-265.902,27
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.864.451,85</b>	<b>2.857.282,17</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>192.999,02</b>	680.425,03
(-) 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>2.671.452,83</b>	<b>2.176.857,14</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.983.413,25	4.559.624,02	1.576.210,77
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	65.235,40	65.235,40
<b>TOTALE</b>		<b>2.983.413,25</b>	<b>4.624.859,42</b>	<b>1.641.446,17</b>

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 non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **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 37.594,55** di cui euro 37.594,55 di parte corrente ed euro zero in conto capitale. 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 prot. 2859 del 24/01/2024;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	194.580,27	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	21.754,19	9.238,50	37.594,55
<b>Totale</b>	<b>216.334,46</b>	<b>9.238,50</b>	<b>37.594,55</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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

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 **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che

si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

2021	2022	2023
2,25%	1,35%	2,10%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.262.507,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.020.846,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.624.101,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	11.907.455,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.190.745,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	250.055,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	940.689,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	250.055,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	7.840.350,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	550.583,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	940.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>8.229.766,93</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	6.096.251,46	7.671.250,75	7.840.350,69
Nuovi prestiti (+)	1.140.000,00	1.098.720,00	940.000,00
Prestiti rimborsati (-)	434.999,29	499.473,07	550.583,76
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.671.250,75</b>	<b>€ 9.269.443,82</b>	<b>€ 9.330.934,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.398	14.360	14.331
Debito medio per abitante	532,80	645,50	651,10

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	160.756,73	167.731,32	252.537,21
Quota capitale	434.999,29	499.473,07	550.583,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>595.756,02</b>	<b>667.204,39</b>	<b>803.120,99</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente ha inviato la comunicazione alla Società Aset Spa in data 21/03/2024 a fronte della quale non è pervenuto riscontro della situazione creditoria/debitoria al 31/12/2023.

Deve essere riconciliato l'importo da fatturare, di competenza del 2023 per la quota del canone idrico da quantificare in base al fatturato da parte di Aset agli utenti.

## **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

## **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera di Consiglio comunale n. 119 del 29/12/2023 **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

## **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/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** con riferimento al 31/12/2023.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	N.n.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	37.930.679,18	34.399.290,78	3.531.388,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.735.560,82	13.633.455,87	1.102.104,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>52.666.240,00</b>	<b>48.032.746,65</b>	<b>4.633.493,35</b>
A) PATRIMONIO NETTO	28.726.417,60	27.427.324,21	1.299.093,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	399.542,03	555.940,40	-156.398,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.490.476,26	10.877.095,42	1.613.380,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.049.804,11	9.172.386,62	1.877.417,49
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>52.666.240,00</b>	<b>48.032.746,65</b>	<b>4.633.493,35</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.706.843,37</b>	<b>6.315.645,48</b>	<b>1.391.197,89</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	10.531.259,23
FSC	+	4.212.739,70
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	3.199.842,02
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	248.459,43
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	788.332,32
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>18.483.713,84</b>

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

Debiti	+	12.490.476,26
Debiti da finanziamento	-	7.461.715,34
Saldo IVA (se a debito)	-	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	1.167,22
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>5.029.928,14</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	<b>da capitale</b>	€	31.093,47
AIlc	<b>da permessi di costruire</b>	€	274.978,86
AIld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	3.070.207,98
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	1.053,37
AIlf	<b>altre riserve disponibili</b>		
AIll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	592.030,30
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	399.937,39
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€	<b>3.070.207,98</b>
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>1.299.093,39</b>

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 10.783.901,84

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.080.492,52	13.305.128,50	-224.635,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.284.181,16	12.900.415,88	383.765,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-39.995,72	29.187,85	-69.183,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.438.653,35	156.571,49	1.282.081,86
IMPOSTE	203.001,30	190.534,57	12.466,73
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>991.967,69</b>	<b>399.937,39</b>	<b>592.030,30</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione suggerisce:

- attento monitoraggio e attenta valutazione relativa alla esigibilità dei crediti al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, così come la corretta adozione degli impegni di spesa al fine di evitare la potenziale insorgenza di debiti fuori bilancio;

- verifica puntuale dei residui attivi derivanti da esercizi precedenti, in particolare quelli ante 2019;
- monitoraggio costante della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi contenzioso;
- costante monitoraggio delle entrate e spese correnti, pur complessivamente attendibili e congrue, adottando, se necessario, un immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti, le previsioni di entrate o insufficienti le previsioni di spese, per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;
- attenta valutazione e monitoraggio degli importi imputati al FPV relativi agli investimenti ed ai relativi crono-programmi.

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Il Revisore dei Conti esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO QUARCHIONI

