

**COMUNE DI  
SENIGALLIA**

Provincia di Ancona

**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. ALESSANDRO STELLUTI

DOTT. IVANO CANGINI

DOTT. GIANLUCA NATALE

## **Comune di Senigallia**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 74 del 08.04.2024**

#### **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;

**presenta**

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 Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, li 08.04.2024

L'Organo di revisione

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Caringini

Dott. Gianluca Natale

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1 Verifiche preliminari	5
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>9</b>
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>17</b>
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	25
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>28</b>
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>311</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>32</b>
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>32</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>35</b>
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>35</b>
<b>10.CONCLUSIONI</b>	<b>36</b>

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Alessandro Stelluti, Dott. Ivano Cangini, Dott. Gianluca Natale, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 74 del 29.09.2022;

◆ ricevuta in data 21.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 20.03.2024, 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 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 14.02.2019;

### 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 20</b>
- di cui variazioni di Consiglio	n. 4
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 4
- 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 comma 5 bis TUEL	n. 2
- di cui variazioni di Giunta ai sensi ex art. 3, comma 4 D.Lgs. n. 118/2011	n. 2
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ai sensi ex art. 3, comma 4 D.Lgs. n. 118/2011	n. 1
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 1
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

Sono state, inoltre, effettuate nel corso dell'esercizio 2023, con determinazioni dei responsabili di Aree, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. n. 267/2000, variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa afferenti al medesimo macroaggregato, escluse le fattispecie attribuite alla competenza della Giunta. Tali variazioni si configurano come sole variazioni di PEG e non come variazioni di bilancio e non sono pertanto inserite nell'elenco sopra riportato.

◆ 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;

### **RIPORTANO**

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. 44.245 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 è alluvionato; (alluvione del 15.09.2022);
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Le Terre della Marca Senone";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Co.Ge.S.Co.";

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"; si precisa che nell'ambito delle iniziative volte ad accrescere la tempestività e la qualità dei dati trasmessi alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), la Ragioneria Generale dello Stato ha avviato la sperimentazione del Progetto "Approvazione del Rendiconto inviato alla BDAP". La sperimentazione, della durata di un biennio a decorrere dal 2023, persegue l'obiettivo di garantire la corrispondenza tra il rendiconto della gestione formalmente approvato dalla Giunta e dal Consiglio e il documento contabile trasmesso alla BDAP. Con mail del 01/02/2023 l'ANCI ha designato il Comune di Senigallia a partecipare alla sperimentazione.

- 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);

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 3.137.638,05
--	------------------------

- l'Ente, 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:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
PROCEDURA APERTA PER LA REALIZZAZIONE DI UN'OPERAZIONE DI PPP PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA, REALIZZAZIONE, IL FINANZIAMENTO E IL MANTENIMENTO IN EFFICIENZA DEL NUOVO POLO SCOLASTICO "MARCHETTI" E SCUOLA DELL'INFANZIA "ARCOBALENO", AI SENSI DEGLI ARTT. 3 COMMA 1 LETT. EEE E LETT GGG, 180, 183 COMMA 15 E 16 E 187 DEL D.LGS. 50/2016"	SI	SI

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

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Determinazione n° 478 del 04/06/2020	PROCEDURA APERTA PER LA CONCESSIONE DEI SERVIZI DI GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI, IMPIANTI ELETTRICI, CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO, IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO, IMPIANTI DI ALLARME A SERVIZIO DEGLI EDIFICI DI PROPRIETÀ O PERTINENZA COMUNALE - PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO - FINANZA DI PROGETTO (ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016) - CUP: H12G19000970005 - CIG: 81729102B1 - AGGIUDICAZIONE EFFICACE	concessione	SI	off balance
Determinazione n° 462 del 16/05/2022	PROCEDURA APERTA PER LA REALIZZAZIONE DI UN'OPERAZIONE DI PPP PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA, REALIZZAZIONE, IL FINANZIAMENTO E IL MANTENIMENTO IN EFFICIENZA DEL NUOVO POLO SCOLASTICO "MARCHETTI" E SCUOLA DELL'INFANZIA "ARCOBALENO", AI SENSI DEGLI ARTT. 3 COMMA 1 LETT. EEE E LETT GGG, 180, 183 COMMA 15 E 16 E 187 DEL D.LGS. 50/2016" - EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE ED APPROVAZIONE OFFERTA TECNICA AGGIUDICATARIO	locazione finanziaria	SI	off balance
Determinazione n° 1530 del 07/11/2023	PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO, MEDIANTE PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016 E S.M.I., DELLA CONCESSIONE RELATIVA ALLA GESTIONE, IMPLEMENTAZIONE, MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI RICONDUCEBILI A IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA, SEMAFORICI, PUBBLICA ILLUMINAZIONE E SMART CITY, COMPRESA LA RELATIVA PROGETTAZIONE. - CUP: H16F22000230005 - CIG: 97857532D7 - PRESA D'ATTO DELLA AGGIUDICAZIONE EFFICACE	concessione	SI	off balance
Determinazione n° 1069 del 23/07/2019	PROCEDURA APERTA PER L'APPALTO DELLA CONCESSIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO DELLE SALINE DI SENIGALLIA E LAVORI ACCESSORI DI RIQUALIFICAZIONE E RELATIVA PROGETTAZIONE. CUP: H19F18000640009. CIG 76574729CA. PROPOSTA DI AGGIUDICAZIONE.	concessione	SI	off balance

- 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 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **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 reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati	40.755,85	60.344,90	€ - 19.589,05	67,54%	119,89%
Mense scolastiche	857.737,93	1.363.350,68	€ - 505.612,75	62,91%	55,18%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	16.941,00	27.897,76	€ - 10.956,76	60,73%	64,71%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	68.688,78	239.334,28	€ - 170.645,50	28,70%	26,92%
Parchimetri	1.139.448,11	102.544,63	€ 1.036.903,48	1111,17%	586,74%
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	140.861,31	308.577,92	€ - 167.716,61	45,65%	44,94%
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 2.264.432,98</b>	<b>€ 2.102.050,17</b>	<b>€ 162.382,81</b>	<b>107,72%</b>	

## 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 48.834.543,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				32.144.510,97
RISCOSSIONI	(+)	17.339.907,32	73.085.927,17	90.425.834,49
PAGAMENTI	(-)	17.280.515,97	64.666.178,88	81.946.694,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.623.650,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.623.650,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.152.490,93	18.215.022,07	42.367.513,00
<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>				337.503,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.987.432,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.877.265,27	16.759.584,32	22.636.849,59

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)		1.258.944,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)		10.260.825,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)		0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>		<b>48.834.543,96</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 38.206.482,41	€ 41.677.299,09	€ 48.834.543,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 21.879.876,20	€ 25.520.747,10	€ 24.545.111,75
Parte vincolata (C)	€ 10.783.502,34	€ 9.767.706,51	€ 14.114.091,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.049.426,23	€ 1.757.176,50	€ 819.371,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.493.677,64	€ 4.631.668,98	€ 9.355.969,04

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;

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti	
			Accantonata	Vincolata	Investimenti	Vincolata	Investimenti	Vincolata	Investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.562.168,80	€ 1.562.168,80							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.576.427,76	€ 2.576.427,76							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 477.908,70	€ -	€ 477.908,70						
Utilizzo parte vincolata	€ 8.257.633,82	€ -		€ 8.257.633,82					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.748.678,21	€ -			€ 1.748.678,21				
Valore delle parti non utilizzate	€ 28.054.483,81	€ 494.074,43	€ 21.347.921,54	€ 524.332,04	€ 3.066.304,80			€ 7.498,29	
Valore monetario della parte	€ 41.677.299,09	€ 4.631.668,98	€ 20.647.911,58	€ 898.288,09	€ 4.493.479,70			€ 1.757.176,50	

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 9.875.186,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.297.451,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.519.770,06
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.222.319,06
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.786.020,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.569.029,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.287.386,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 504.377,89
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 9.875.186,04
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.222.319,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 504.377,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.622.815,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 29.054.483,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 48.834.543,96

\*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>		<b>15.925.492,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	232.371,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.634.766,90
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.058.353,47</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-556.219,91
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.614.573,38</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.350.190,11</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.321.244,40
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.013.945,71</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-188.878,52
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.202.824,23</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>19.275.682,26</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		247.371,78
Risorse vincolate nel bilancio		11.956.011,30
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.072.299,18</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-745.098,43
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>7.817.397,61</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): € 19.275.682,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.072.299,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.817.397,61

## 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	€ 1.556.041,42	€ 1.258.944,61
FPV di parte capitale	€ 6.741.409,58	€ 10.260.825,45
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
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 900.411,38</b>	<b>€ 1.556.041,42</b>	<b>€ 1.258.944,61</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 130.405,70	€ 289.781,90	€ 89.880,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 585.753,65	€ 955.821,69	€ 709.955,66
- 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**		€ 32.819,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 14.457,00	€ 141.971,30	€ 445.069,37
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 169.795,03	€ 135.647,53	€ 14.039,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

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

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, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	738.872,55
Trasferimenti correnti	229.663,67
Incarichi a legali	14.039,29
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	251.369,10
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	25.000,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.258.944,61</b>

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.508.003,16	€ 6.741.409,58	€ 10.260.825,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.464.222,11	€ 4.410.272,13	€ 4.815.711,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 868.781,05	€ 2.156.137,45	€ 5.065.436,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 379.677,20

## 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. 57 del 20.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 72 del 20.03.2024).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 43.275.406,90	€ 17.339.907,32	€ 24.152.490,93	€ 1.783.008,65
Residui passivi	€ 25.445.167,78	€ 17.280.515,97	€ 5.877.265,27	€ 2.287.386,54

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	€ 1.701.614,27	€ 1.060.632,49
Gestione corrente vincolata	€ 1.572.975,36	€ 258.263,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ 108.631,61	€ 62.172,86
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 9.044,62
Gestione servizi c/terzi	€ 259.077,97	€ 897.273,18
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.642.299,21	€ 2.287.386,54

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FGDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	249.017,27	13.283.287,90	1.927.409,28	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	249.017,27	11.355.878,62		
	Percentuale di riscossione					100,00	85,49		
TARI	Residui iniziali	3.407.068,98	1.042.848,71	1.991.449,89	1.432.352,00	4.040.675,54	9.528.359,04	11.668.148,35	9.523.934,46
	Riscosso c/residui al 31.12	402.411,05	121.387,53	178.041,44	182.501,72	2.386.789,87	6.503.474,20		
	Percentuale di riscossione	11,81	11,64	8,94	12,74	59,07	68,25		
TARES	Residui iniziali	35.331,22	0,00	8.528,86	0,00	0,00	-	25.353,91	23.913,81
	Riscosso c/residui al 31.12	18.499,32	0,00	6,85	0,00	0,00	-		
	Percentuale di riscossione	52,36		0,08					
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	245.006,69	354.504,18	138.323,29	630.918,96	775.985,34	2.115.398,88	2.207.775,10	2.077.699,19
	Riscosso c/residui al 31.12	53.979,25	15.078,46	12.397,83	16.312,91	70.889,91	1.694.332,77		
	Percentuale di riscossione	22,03	4,25	8,96	2,59	9,14	80,10		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	22.149,98	13581,73	64533,82	111760,54	288.972,79	650.237,07	463.384,71	294.416,84
	Riscosso c/residui al 31.12	3628,53	199,13	22639,66	32320,86	158.986,49	413.891,73		
	Percentuale di riscossione	16,38	1,47	35,08	28,92	55,02	63,65		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 3.577.221,94	€ 1.709.939,97	€ 2.679.655,71	€ 2.820.314,35	€ 3.298.503,91	€ 8.444.959,61	€ 22.530.595,49
Titolo II	€ 5.781,58	€ 336.003,79	€ 2.890,79	€ 1.700,00	€ 969.404,47	€ 3.025.871,26	€ 4.341.651,89
Titolo III	€ 63.419,71	€ 623.596,97	€ 514.252,32	€ 2.337.202,35	€ 2.402.454,04	€ 3.502.528,94	€ 9.443.454,33
Titolo IV	€ -	€ 9.196,40	€ 30.396,66	€ 700.609,96	€ 242.503,91	€ 2.419.071,17	€ 3.401.778,10
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 567.981,06	€ -	€ 363.211,17	€ 931.192,23
Titolo VI	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 183.719,97	€ 77.575,31	€ 362.955,51	€ 35.765,43	€ 589.444,82	€ 459.379,92	€ 1.708.840,96
<b>Totali</b>	<b>€ 3.840.143,20</b>	<b>€ 2.756.312,44</b>	<b>€ 3.590.150,99</b>	<b>€ 6.463.573,15</b>	<b>€ 7.502.311,15</b>	<b>€ 18.215.022,07</b>	<b>€ 42.367.513,00</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 122.233,75	€ 136.122,60	€ 331.993,25	€ 1.300.435,68	€ 1.749.298,81	€ 11.843.334,98	€ 15.483.419,07
Titolo II	€ 183.810,23	€ 12.987,82	€ -	€ 135.397,85	€ 162.062,69	€ 2.751.050,20	€ 3.245.308,79
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 162,67	€ 72.460,61	€ 110.248,04	€ 182.871,32
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 102.261,60	€ 100.480,75	€ 180.683,12	€ 131.449,21	€ 1.155.424,63	€ 2.054.951,10	€ 3.725.250,41
<b>Totali</b>	<b>€ 408.305,58</b>	<b>€ 249.591,17</b>	<b>€ 512.676,37</b>	<b>€ 1.567.445,41</b>	<b>€ 3.139.246,74</b>	<b>€ 16.759.584,32</b>	<b>€ 22.636.849,59</b>

## 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)	€ 40.623.650,61
- di cui conto "Istituito tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 40.623.650,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 40.623.650,61

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	€ 25.215.347,14	€ 32.144.510,97	€ 40.623.650,61
di cui cassa vincolata	€ 2.573.346,67	€ 5.206.155,92	€ 5.108.679,10

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 338 del 20.12.2022.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 13.451.296,98	€ 12.891.741,11	€ 15.836.167,94
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 15.836.167,94.

L'Organo di revisione ha verificato che è in corso di determinazione 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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### 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'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha 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 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3 giorni;

- 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 858.011,25;

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 n. 41 del 21 aprile 2023, che l'Ente, in relazione agli obiettivi annuali per l'anno 2023 sui termini di pagamento delle fatture commerciali, essendo stati approvati prima della modifica normativa in oggetto, non ha proceduto all'assegnazione degli stessi a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

L'Ente ha comunque rispettato per il 2023 gli obiettivi previsti nei termini di legge come da deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 23.02.2024.

### **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.

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 19.230.186,68.

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) la presenza dell'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, 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

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a fondo perdite, in quanto non ne sussistono i presupposti.

### 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 600.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

La variazione dell'accantonamento effettuata in sede di rendiconto è stata effettuata all'esito dell'attività di aggiornamento del registro contenzioso, effettuata dal Segretario Generale e dall'ufficio Avvocatura interna dell'Ente. L'istituzione del registro del contenzioso ha permesso all'Ufficio Legale dell'Ente ed al Segretario Generale, di effettuare un puntuale ed attento monitoraggio circa l'evoluzione dei rischi di soccombenza. All'esito di tale attività si è ritenuto congruo accantonare a bilancio la somma complessiva di euro 600.00,00.

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 01.01.2023	+	2.416.503,30
Risorse accantonate applicate al bilancio 2023	-	-3.706,16
Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio 2023	+	35.000,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2023	+/-	-1.847.797,14
<b>Fondo contenzioso al 31.12.2023</b>	=	<b>600.00,00</b>

Sulla base della documentazione acquisita, l'Organo di Revisione ritiene congruo l'accantonamento al Fondo Contenzioso.

### 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)	€ 8.179,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.014,01
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.193,89</b>

### 3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 838.456,95 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +1,2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
1002/38	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	8.179,88	0,00	5.014,01	0,00	13.193,89
1171/4	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTUALE DIPENDENTI	431.789,32	0,00	120.000,00	228.098,52	779.887,84
1171/5	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTUALE DIRGENTI	33.488,41	0,00	5.372,04	0,00	38.860,45
1171/11	FONDO APPLICAZIONE CONTRATTUALE SEGRETARIO	14.998,93	0,00	1.749,73	3.000,00	19.748,66
1179/1	FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE TUTELA LEGALE DIPENDENTI E AMMINISTRATORI	332.488,06	-1.611,55	8.000,00	-158.876,51	180.000,00
1179/2	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	889.288,86	-343.934,82	35.000,00	2.363.187,06	2.923.500,00
1436/20	APPALTO SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO E CONFERIMENTO IN DISCARICA R.S.U. E ASSIMILABILI	378.566,93	0,00	0,00	21.553,92	396.120,85
2040/1	SISTEMAZIONE IMMOBILE EX O.I. PER UFFICI COMUNALI (V. ARTT. 14) (B.O.C. CAP. 59)	6.711,59	0,00	0,00	0,00	6.711,59
1116/3	FONDO ACCANTONAMENTO PER POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI DERIVANTE DAL MAGGIOR GETTITO ACCERTATO E RISCOSSO RELATIVO AGLI ACCESSI AMBIENTI DELL'IMPRESA MUNICIPALE PROPRIA E DELLA TARI (ART. 199) (LEGGE N. 115/2011)	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
1002/12	FONDO COMMISSIONI CONSIGLIERI	9.257,36	0,00	0,00	0,00	9.257,36
1110/13	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI CONTRATTO RISCOSSIONE COATTIVA	128.456,17	-128.458,17	0,00	0,00	0,00
1650/14	FONDO ATTIVITA' PROFESSIONALE (ART. 37 CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE E DEDICAZIONE 7/1/1991) (E. 378)	319.448,43	0,00	17.238,00	0,00	336.686,43
1188/1	FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D. LGS. N. 502018 (E. 37720 - vers. U. 22/1/19)	9.655,10	0,00	5.000,00	-14.655,10	0,00
2041/6	FONDO PER L'INNOVAZIONE - ART. 113 C. 4 - D. LGS. N. 502018 (E. 37720 - vers. U. 11/8/1)	7.375,22	0,00	15.000,00	-22.375,22	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti(4)</b>		<b>2.556.642,26</b>	<b>-474.202,54</b>	<b>212.371,78</b>	<b>2.420.113,57</b>	<b>4.714.925,07</b>

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

In particolare si rileva che nell'importo dell'accantonamento, si registra la somma di € 485.000,00 a fronte di un possibile contenzioso con il Demanio per l'utilizzo di un compendio immobiliare "ex Colonia Marina Umberto di Savoia". Dalle informazioni acquisite l'Ente ha detenuto il compendio immobiliare senza il pagamento del relativo presunto canone. L'Organo di Revisione si riserva di valutare eventuali ulteriori azioni da intraprendere.

### 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	31.853.918,53	32.875.752,00	33.899.487,17	106,42	103,11
Titolo 2	3.933.173,58	6.138.182,07	4.608.355,18	117,17	75,08
Titolo 3	14.896.748,67	14.218.587,51	14.656.430,97	98,39	103,08
Titolo 4	8.409.464,65	9.764.279,62	6.035.237,44	71,77	61,81
Titolo 5	2.982.265,00	2.176.965,00	1.564.965,00	52,48	71,89
<b>TOTALE</b>	<b>62.075.570,43</b>	<b>65.173.766,20</b>	<b>60.764.475,76</b>	<b>97,89</b>	<b>93,23</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	34.441.700,22	34.092.843,06	34.830.632,03	101,13	102,16
Titolo 2	4.474.371,32	18.136.835,05	12.256.746,67	273,93	67,58
Titolo 3	16.183.127,37	16.970.070,95	15.257.293,05	94,28	89,91
Titolo 4	24.672.205,63	17.605.225,81	5.680.402,23	23,02	32,27
Titolo 5	1.322.265,00	122.265,00	122.265,00	9,25	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>81.093.669,54</b>	<b>86.927.239,87</b>	<b>68.147.338,98</b>	<b>84,04</b>	<b>78,40</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	34.537.682,31	34.683.194,92	34.725.287,62	100,54	100,12
Titolo 2	4.544.911,42	21.609.418,54	19.254.450,24	423,65	89,10
Titolo 3	17.439.919,65	18.666.893,84	18.330.337,14	105,11	98,20
Titolo 4	29.754.519,88	29.281.465,87	7.974.320,31	26,80	27,23
Titolo 5	3.822.265,00	2.672.265,00	822.265,00	21,51	30,77
<b>TOTALE</b>	<b>90.099.298,26</b>	<b>106.913.238,17</b>	<b>81.106.660,31</b>	<b>90,02</b>	<b>75,86</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs. N. 446/1997 (art.52, co.5, lett.b), n1
TARSU/TIATARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs. N. 446/1997 (art.52, co.5, lett.b), n1
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs. N. 446/1997 (art.52, co.5, lett.b), n1 d.lgs.n.446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs. N. 446/1997 (art.52, co.5, lett.b), n1 d.lgs.n.446/1997)

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente *in linea* rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente *in linea* rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **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	€ 1.713.193,80	€ 1.842.785,65	€ 1.783.324,11
Riscossione	€ 1.651.509,10	€ 1.827.989,86	€ 1.760.069,30

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>
2021	€ 1.713.193,80	0,00	0,00%
2022	€ 1.842.785,65	1.078.577,10	58,53%
2023	€ 1.783.324,11	0,00%	0,00%

## **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>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.269.821,78	€ 1.968.534,27	€ 2.090.495,64
riscossione	€ 637.181,19	€ 1.205.999,80	€ 1.688.007,37
%riscossione	50,18	61,26	80,75

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 15.038,62	€ 45.966,51	€ 24.903,24
riscossione	€ 2.928,90	€ 32.515,74	€ 6.325,40
%riscossione	19,48	70,74	25,40

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	€ 1.044.837,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 417.935,08
entrata netta	€ 626.902,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 346.927,63
% per spesa corrente	55,34%
destinazione a spesa per investimenti	€ 49.262,00
% per Investimenti	7,86%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 24.903,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.961,30
entrata netta	€ 14.941,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.501,11
% per spesa corrente	70,28%
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 sostanzialmente *in linea* rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 1.578.349,60	€ 679.317,78	€ 1.199.970,00	€ 3.525.926,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 233.466,89	€ 63.538,10	€ 188.087,20	€ 1.007.653,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 48.617,36	€ 14.023,30	€ -	€ 6.918,81
Recupero evasione TASI	€ 93.232,77	€ 34.787,30	€ 141.639,00	€ 309.220,82
IMPOSTA DI SOGGIORNO - RECUPERO MANCATI RIVERSAMENTI E RECUPERO EVASIONE	€ 118.028,06	€ 101.572,32	€ 48.000,00	€ 16.143,08
TOTALE	€ 2.071.694,68	€ 893.238,80	€ 1.577.696,20	€ 4.865.862,14

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, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 7.074.295,78	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.839.024,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 586.680,54	
Residui al 31/12/2023	€ 4.648.591,15	65,71%
Residui della competenza	€ 1.178.455,88	
Residui totali	€ 5.827.047,03	
FCDE al 31/12/2023	€ 4.865.862,14	83,50%

### **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)
Titolo 1	48.653.862,93	54.711.195,05	42.537.360,01	87,43	77,75
Titolo 2	13985602,87	18485413,39	5607154,85	40,09	30,33
Titolo 3	2.860.000,00	2.054.700,00	1.442.700,00	50,44	70,21
<b>TOTALE</b>	<b>65.499.465,80</b>	<b>75.251.308,44</b>	<b>49.587.214,86</b>	<b>75,71</b>	<b>65,90</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	52.094.742,63	74.838.295,27	56.732.633,98	108,90	75,81
Titolo 2	29.515.183,81	27.171.144,45	5.466.983,01	18,52	20,12
Titolo 3	1.200.000,00	35.000,00	33.564,15	2,80	95,90
<b>TOTALE</b>	<b>82.809.926,44</b>	<b>102.044.439,72</b>	<b>62.233.181,14</b>	<b>75,15</b>	<b>60,99</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	54.969.382,82	80.044.967,01	60.356.036,64	109,80	75,40
Titolo 2	36.871.488,68	46.691.510,92	9.810.163,88	26,61	21,01
Titolo 3	3.700.000,00	2.550.000,00	700.000,00	18,92	27,45
<b>TOTALE</b>	<b>95.540.871,50</b>	<b>129.286.477,93</b>	<b>70.866.200,52</b>	<b>74,17</b>	<b>54,81</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	€ 11.158.503,38	€ 11.301.491,37	142.987,99
102 imposte e tasse a carico ente	€ 673.330,28	€ 728.004,19	54.673,91
103 acquisto beni e servizi	€ 35.562.786,25	€ 31.429.433,19	-4.133.353,06
104 trasferimenti correnti	€ 6.473.993,38	€ 14.108.961,92	7.634.968,54
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.219.967,95	€ 1.168.764,12	-51.203,83
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 183.727,36	€ 228.024,60	44.297,24
110 altre spese correnti	€ 1.460.325,38	€ 1.391.357,25	-68.968,13
<b>TOTALE</b>	<b>€ 56.732.633,98</b>	<b>€ 60.356.036,64</b>	<b>3.623.402,66</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 11.428.885,34;
- 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;

- 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 675.765,60;
- 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.

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.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno 2023/2025 con verbale n. 65 del 21.12.2023

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	€ 11.635.684,34	€ 11.301.491,37
Spese macroaggregato 103	€ 123.397,59	€ 335.859,50
Irap macroaggregato 102	€ 627.389,27	€ 633.938,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 33.211,66	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.419.682,86</b>	<b>€ 12.271.289,05</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 990.797,52	€ 871.640,06
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 1.866.643,70
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 11.428.885,34</b>	<b>€ 9.533.005,29</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 in data 27.12.2023 il parere n. 66 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.)

## 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	€ 5.202.517,83	€ 9.657.198,00	4.454.680,17
203 Contributi agli investimenti	€ 179.639,51	€ 137.891,07	-41.748,44
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 29.820,00	€ 3.519,45	-26.300,55
205 Altre spese in conto capitale	€ 55.005,67	€ 11.555,36	-43.450,31
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.466.983,01</b>	<b>€ 9.810.163,88</b>	<b>4.343.180,87</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 tranne per Euro 3.119,45 destinate al Fondo Titoli Ammortamenti di Stato D.L. 69/2013 art 56 bis comma 10.
- per l'attivazione degli investimenti 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 2.045.167,64 tutti di parte corrente; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 29.645,28	€ 10.413,84	€ 34.561,95
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 8.662,00	€ 5.254.895,40	€ 2.010.605,69
<b>Totale</b>	<b>€ 38.307,28</b>	<b>€ 5.265.309,24</b>	<b>€ 2.045.167,64</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 683.648,73

## **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, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

#### 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 fideiussioni 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 nel fondo pluriennale vincolato **sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
2,33%	2,2%	2,19%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>		<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	33.899.487,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.608.355,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	14.656.430,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>53.164.273,32</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 5.316.427,33</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(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)	1.211.030,50	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	46.321,28	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.164.709,22</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>2,19%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	29.842.562,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.338.117,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	700.000,00
<b>TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>29.204.445,33</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 32.799.932,38	€ 32.549.300,15	€ 29.842.562,55
Nuovi prestiti (+)	€ 1.589.100,04	€ -	€ 700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.585.304,02	-€ 1.557.565,66	-€ 1.338.117,22
Estinzioni anticipate (-)	-€ 254.428,25	-€ 1.149.171,92	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 0,02	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 32.549.300,15</b>	<b>€ 29.842.562,55</b>	<b>€ 29.204.445,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	44.548	44.670	44.053
Debito medio per abitante	730,66	668,07	662,94

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.254.083,74	€ 1.219.967,95	€ 1.168.764,12
Quota capitale	€ 1.839.732,27	€ 2.706.737,58	€ 1.338.117,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.093.816,01</b>	<b>€ 3.926.705,53</b>	<b>€ 2.506.881,34</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione mutui CDP 2023	€ 585.364,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 585.364,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 e che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### 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 **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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, 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-//e/government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e/government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<b>Inventario di settore</b>
Immobilizzazioni immateriali
Immobilizzazioni materiali di cui:
- inventario dei beni immobili
- inventario dei beni mobili
Immobilizzazioni finanziarie
Rimanenze

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	204.499.331,73	199.899.040,48	4.600.291,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	64.794.455,62	56.084.908,15	8.709.547,47
D) RATEI E RISCONTI	82.982,70	108.711,88	-25.729,18
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>269.376.770,05</b>	<b>256.092.660,51</b>	<b>13.284.109,54</b>
A) PATRIMONIO NETTO	158.031.543,98	145.358.924,23	12.672.619,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.314.925,07	4.973.145,56	341.779,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	51.673.948,64	54.829.032,64	-3.155.084,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	54.356.352,36	50.931.558,08	3.424.794,28
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>269.376.770,05</b>	<b>256.092.660,51</b>	<b>13.284.109,54</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.780.897,51	7.411.991,73	3.368.905,78

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 22.605.687,44
Fondo svalutazione crediti +	€ 28.141.857,95
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 5.531,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.268.695,47
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 8.685.375,93
Altri crediti non correlati a residui -	€ 957.820,93
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 42.367.513,00</b>

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

	Debiti +	€ 51.673.948,64
	Debiti da finanziamento -	€ 29.214.445,33
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 182.871,32
	Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
	Altri debiti non correlati a residui -	€ 34.825,45
	altri residui passivi non connessi a debiti +	€ 29.300,41
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
		€ 22.636.849,59

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	805,20
Allc	da permessi di costruire	€	2.179.822,69
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	8.180.660,28
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.828.453,17
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	8.663.538,69
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	1.874.591,41
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>22.727.871,44</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 5.314.925,07
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 5.314.925,07</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.051.282,36	62.789.707,66	9.261.574,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	69.433.340,76	66.689.856,22	2.743.484,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-476.690,89	-1.009.292,09	532.601,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.184.852,61	6.930.562,64	254.289,97
IMPOSTE	662.564,63	660.191,42	2.373,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.663.538,69</b>	<b>1.360.930,57</b>	<b>7.302.608,12</b>

In merito al risultato economico dell'anno 2023 vi è un miglioramento rispetto a quello conseguito nell'esercizio 2022 di €\_7.302.608,12 dovuto a:

- Un evidente miglioramento della gestione caratteristica, con un incremento di circa 6,5 milioni di €;
- Un incremento dei dividendi da società partecipate per circa 500 mila €
- Un aumento del saldo positivo della gestione straordinaria, dovuto a diversi fattori (es.: liberazione di FCDE che diminuisce rispetto al 2022)

## 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

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

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

## 10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ALESSANDRO STELLUTI

DOTT. IVANO CANGINI

DOTT. GIANLUCA NATALE

