

COMUNE DI MONTELABBATE

Provincia di Pesaro Urbino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Revisore Dott. Luigi Fenni

Via Mazzini N. 43 - 63814 - Torre San Patrizio (FM)

Tel. 0734/510496 – fax 0734/510501 e-mail: luigi.fenni@pec.odcecfermo.it

Iscritto al Registro dei Revisori dei conti ai sensi del Dlgs. N° 88 del 27/01/1992

Iscritto al N° 65/A Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Fermo

Sommario

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUZIONE | 5 |
| 1.1 Verifiche preliminari | 6 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 9 |
| 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 | 10 |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 | 14 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro | 17 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 17 |
| 3.1 Fondo di cassa | 17 |
| 3.2 Tempestività pagamenti | 18 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti | 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 | 20 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali | 20 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti | 21 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese | 21 |
| 3.5.1 Entrate | 21 |
| 3.5.2 Spese | 24 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 26 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 26 |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata | 27 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 27 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 28 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 29 |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 29 |

Comune di Montelabbate

Organo di revisione

Verbale N. 35 del 12/04/2024

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 Montelabbate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montelabbate, lì 12/04/2024

L'Organo di revisione

Dott. Luigi Fenni



| | |
|--|-----------|
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 30 |
| 8. PNRR E PNC | 39 |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 39 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 39 |
| 11.CONCLUSIONI | 39 |

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Luigi Fenni revisore nominato con Deliberazione di Consiglio N. 55 del 22/12/2022;

◆ ricevuta in data 26/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale N. 18 del 26/03/2024, 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;

◆ 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;

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;

◆ 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;

◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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

| Prog | Data | Oggetto | Tipo provvedimento | Numero provvedimento |
|------|------------|---|--------------------|----------------------|
| 1 | 16/02/2023 | PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. | Delibera di giunta | 15 |
| 2 | 28/02/2023 | VARIAZIONE COMPENSATIVA ALL'INTERNO DEI MACROAGGREGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-23 AI | Determina | 204 |

| | | | | |
|----|------------|--|-----------------------|------|
| | | SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER, LETTERA A), D. LGS. N. 267/2000. | | |
| 3 | 06/03/2023 | VARIAZIONE COMPENSATIVA ALL'INTERNO DEI MACROAGGREGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-23 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER, LETTERA A), D. LGS. N. 267/2000. | Determina | 275 |
| 4 | 14/03/2023 | Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2022 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011 | Delibera di giunta | 21 |
| 5 | 28/03/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25. | Delibera di giunta | 23 |
| 6 | 27/04/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25. | Delibera di consiglio | 19 |
| 7 | 22/06/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25. | Delibera di giunta | 49 |
| 8 | 27/07/2023 | SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000) - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO (ART. 175, COMMA 8, DEL D. LGS. N. 267/2000). | Delibera di consiglio | 26 |
| 9 | 28/09/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25. | Delibera di consiglio | 37 |
| 10 | 30/08/2023 | VARIAZIONE COMPENSATIVA ALL'INTERNO DEI MACROAGGREGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-23 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER, LETTERA A), D. LGS. N. 267/2000. | Determina | 1209 |
| 11 | 26/10/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25. | Delibera di consiglio | 43 |
| 12 | 30/11/2023 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25. | Delibera di consiglio | 47 |
| 13 | 19/12/2023 | PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA | Delibera di giunta | 103 |
| 14 | 19/12/2023 | VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-25 ANNUALITA' 2023. | Delibera di giunta | 104 |
| 15 | 28/12/2023 | VARIAZIONE STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO. | Determina | 2048 |
| 16 | 29/12/2023 | VARIAZIONE STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO. | Determina | 2070 |

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. 7008 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 da Maggio 2023;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

| | |
|---|----------------------|
| le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL | Importo € 231.260,38 |
| le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato | Importo € 0 |
| le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato | Importo € 0 |

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- 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 delibera di Consiglio Comunale N. 2 del 26/01/2023 ha approvato il diniego allo stralcio parziale dei carichi.

- 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;- 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;

l'Ente per l'anno 2023, ha assicurato la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale acquadotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2023 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | |
| Mense scolastiche | 124.891,60 | 202.226,27 | -77.334,67 | 61,76 | 57,31 |
| Musei e pinacoteche | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | |
| Colonie marina anziani | 1.700,00 | 2.898,00 | -1.198,00 | 58,66 | 25 |
| Corsi extrascolastici | | | | | |
| Impianti sportivi | 19.339,64 | 65.532,37 | -46.192,73 | 29,51 | 46,56 |
| Parchimetri | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | | | |
| Uso locali non istituzionali | 8.147,42 | 0,00 | -8.147,42 | // | // |
| Colonia marina bambini | 3.950,00 | 8.993,33 | -5.043,33 | 43,92 | 42,90 |

| | | | | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|-------|
| Centro educativo estivo | 57.313,94 | 56.149,53 | 1.164,41 | 102,07 | 29,95 |
| Totali | 215.342,60 | 335.799,50 | -120.456,90 | 64,13 | |

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 3.203.300,60.

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 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) | € 4.212.963,40 | € 4.293.465,10 | € 3.203.300,60 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | € - | € - | € - |
| Parte accantonata (B) | € 3.231.661,44 | € 2.852.944,05 | € 1.799.089,28 |
| Parte vincolata (C) | € 519.870,30 | € 573.809,74 | € 957.039,37 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 17.661,36 | € 17.661,36 | € 30.788,40 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 443.770,30 | € 849.049,95 | € 416.383,55 |

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2023 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Avanzo accantonato | Totale |
|---|-------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 156.192,06 | | | 0,00 | 0,00 | 156.192,06 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | 75.068,32 | 0,00 | | 776.364,00 | | 851.432,32 |
| altro | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 231.260,38 | 0,00 | 0,00 | 776.364,00 | 0,00 | 1.007.624,38 |

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 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 163.275,89 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.944.468,39 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.874.454,63 |
| SALDO FPV | € 70.013,76 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 154.728,28 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.163.746,49 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 12.115,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 996.902,37 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 163.275,89 |
| SALDO FPV | € 70.013,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 996.902,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.007.624,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 3.285.840,72 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 3.203.300,60 |

*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:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|--|-----|--|
| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (accertamenti e impegni) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 99.544,95 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.264.558,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.077.495,08 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | (-) | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 102.873,47 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 32.278,36 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.151.456,38 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 156.192,06 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 549.891,37 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 757.757,07 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 27.824,14 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 635.991,50 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 93.941,43 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | -1.081.678,91 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.175.620,34 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 851.432,32 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.844.923,44 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 456.032,24 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 549.891,37 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.774.093,03 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.771.581,16 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1) | | 156.605,18 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 113.211,83 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 43.393,35 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 43.393,35 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 914.362,25 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 27.824,14 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 749.203,33 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 137.334,78 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -1.081.678,91 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.219.013,69 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 757.757,07 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 156.192,06 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 27.824,14 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2) | (-) | -1.081.678,91 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 635.991,50 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.019.428,28 |

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): € 914.362,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 137.334,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.219.013,69

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:

| DESCRIZIONE | GESTIONE | CORRENTE | CAPITALE | TOTALE |
|---|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| FPV di spesa costruito in corso d'esercizio | CO | € 41.173,30 | € 350.000,00 | € 391.173,30 |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento dei residui | RE | € 61.700,17 | € 1.421.581,16 | € 1.483.281,33 |
| TOTALE FPV DI SPESA | | € 102.873,47 | € 1.771.581,16 | € 1.874.454,63 |
| di cui FPV gestione di competenza | CO | € 41.173,30 | € 350.000,00 | € 391.173,30 |
| di cui FPV gestione dei residui | RE | € 61.700,17 | € 1.421.581,16 | € 1.483.281,33 |

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

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. 11 del 15/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione verbale n. 33 del 15/02/2024

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 con atto G.C. n. 11 del 15/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 5.407.056,50 | € 1.822.714,10 | € 2.575.324,19 | -€ 1.009.018,21 |
| Residui passivi | € 835.623,78 | € 809.612,38 | € 13.895,56 | -€ 12.115,84 |

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 7.658,84 | € 12.117,27 |
| Gestione corrente vincolata | € 126.944,18 | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 35.000,00 | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 169.603,02 | € 12.117,27 |

| Andamento gestione residui | | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| Titolo | Residui iniziali | Variazioni | | | Residui rimasti | Residui incassati | Residui al 31/12 | |
| | | Maggiori residui | Minori residui | Totale | | | | |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.264.037,77 | 154.719,12 | 945.482,02 | -790.762,90 | 2.473.274,87 | 1.249.327,52 | 1.223.947,35 | |
| 2 Trasferimenti correnti | 225.416,09 | 0,00 | 126.944,18 | -126.944,18 | 98.471,91 | 97.857,31 | 614,60 | |
| 3 Entrate extratributarie | 203.474,52 | 0,90 | 46.177,21 | -46.176,31 | 157.298,21 | 92.714,55 | 64.583,66 | |
| 4 Entrate in conto capitale | 125.320,12 | 8,26 | 44.335,08 | -44.326,82 | 80.993,30 | 73.808,04 | 7.185,26 | |
| 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 1.585.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.585.000,00 | 306.006,68 | 1.278.993,32 | |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 3.808,00 | 0,00 | 808,00 | -808,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | |
| Totale | 5.407.056,50 | 154.728,28 | 1.163.746,49 | -1.009.018,21 | 4.398.038,29 | 1.822.714,10 | 2.575.324,19 | |

| Titolo | Residui iniziali | Variazioni | | | Residui rimasti | Residui pagati | Residui al 31/12 |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | Maggiori residui | Minori residui | Totale | | | |
| 1 Spese correnti | 417.753,68 | 0,00 | 12.115,84 | -12.115,84 | 405.637,84 | 395.995,83 | 9.642,01 |
| 2 Spese in conto capitale | 297.042,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 297.042,93 | 297.042,93 | 0,00 |
| 4 Rimborso Prestiti | 12.196,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.196,63 | 12.196,63 | 0,00 |
| 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 108.630,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.630,54 | 104.376,99 | 4.253,55 |
| Totale | 835.623,78 | 0,00 | 12.115,84 | -12.115,84 | 823.507,94 | 809.612,38 | 13.895,56 |

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:

| Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 | | | | | | | |
|--|---|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Titolo | Anno 2019 e precedenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Totale |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.356,35 | 135.941,70 | 786.829,91 | 297.819,39 | 789.786,63 | 2.013.733,98 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 614,60 | 171.172,60 | 171.787,20 |
| 3 | Entrate extratributarie | 12,82 | 12.042,28 | 20.633,84 | 31.894,72 | 157.034,22 | 221.617,88 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 7.185,26 | 0,00 | 151.609,40 | 158.794,66 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.278.993,32 | 0,00 | 1.278.993,32 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | Totale | 3.369,17 | 147.983,98 | 814.649,01 | 1.609.322,03 | 1.272.602,85 | 3.847.927,04 |

| Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 | | | | | | | |
|---|--|------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | Titolo | Anno 2019 e precedenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Totale |
| 1 | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 2.216,08 | 7.425,93 | 974.312,30 | 983.954,31 |
| 2 | Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 762.032,54 | 762.032,54 |
| 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.342,50 | 12.342,50 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 4.250,00 | 0,00 | 0,00 | 3,55 | 126.030,99 | 130.284,54 |
| | Totale | 4.250,00 | 0,00 | 2.216,08 | 7.429,48 | 1.874.718,33 | 1.888.613,89 |

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) | € | 3.118.442,08 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | 3.118.442,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 3.118.442,08 |

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, 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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Disponibilità | 1.856.570,63 | 1.666.500,77 | 3.118.442,08 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non vi sono 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;

- i termini di pagamento sono stati ampiamente rispettati;

- 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 24,53 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 3.000,00;

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 1.403.159,45.

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, per euro 994.143,47 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 994.143,47, 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'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

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 141.841,41, 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 141.841,41 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 25.841,41 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 6.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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) | € 10.260,13 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.824,14 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 14.084,27 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, non è stato accantonato in quanto l'Ente non è in ritardo con i pagamenti.

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 € 42.720,61 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.

| Natura del Fondo | Importo |
|---|------------------------|
| Conguaglio servizio Energia 2022-2023 | Euro 29.297,26 |
| Trasferimento 2017 x Unione Comuni | Euro 7.041,47 |
| Rimborso sanzioni ed interessi da recupero evasione soggetto a ricorso | Euro 160.914,81 |

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:

| Riepilogo Titoli ENTRATE | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|
| Tipologia | Somme stanziare | Accertato | | Incassato | | Residui attivi |
| | | Accertamenti | % | Reversali | % | |
| 0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato | 2.952.092,77 | 2.952.092,77 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.598.876,18 | 4.587.711,61 | 99,76 | 3.797.924,98 | 82,78 | 789.786,63 |
| 2. Trasferimenti correnti | 883.674,21 | 588.159,41 | 66,56 | 416.986,81 | 70,90 | 171.172,60 |
| 3. Entrate extratributarie | 1.131.300,47 | 1.088.687,32 | 96,23 | 931.653,10 | 85,58 | 157.034,22 |
| 4. Entrate in conto capitale | 494.489,28 | 456.032,24 | 92,22 | 304.422,84 | 66,75 | 151.609,40 |
| 5. Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.352.650,00 | 847.090,59 | 62,62 | 844.090,59 | 99,65 | 3.000,00 |
| Totale | 11.813.082,91 | 10.519.773,94 | 89,05 | 6.295.078,32 | 59,84 | 1.272.602,85 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | si | si |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | si | si |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | si | si |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | si | |
| Proventi acquedotto | no | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 171.765,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento accertamenti da recupero evasione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato il recupero di evasione 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 aumentate di Euro 37.843,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Tari ordinaria aumentata ed recupero evasione inalterato.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 114.555,87 | € 168.717,67 | € 116.373,05 |
| Riscossione | € 109.156,49 | € 162.307,78 | € 114.763,65 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| sanzioni ex art.208 co 1 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 25.630,00 | € 28.623,00 | € 40.587,20 |
| riscossione | € 18.563,10 | € 13.436,78 | € 19.262,54 |
| %riscossione | 72,43 | 46,94 | 47,46 |

| Destinazione parte vincolata | |
|---|--------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 40.587,20 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 17.731,61 |
| entrata netta | € 22.855,59 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 9.942,81 |
| % per spesa corrente | 43,50% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 1.484,98 |
| % per Investimenti | 6,50% |

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 aumentate di Euro 823,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiore utilizzo sale comunali ed aumento canone locazione di un locale.

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|--|--------------|--------------|---------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 596.369,74 | € 445.161,10 | € 327.203,35 | € 924.484,47 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 23.309,72 | € 18.453,05 | € 2.050,80 | € 3.957,71 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 619.679,46 | € 463.614,15 | € 329.254,15 | € 928.442,18 |

Somme a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 2.268.803,92 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 513.869,07 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 885.960,12 | |
| Residui al 31/12/2023 | € 868.974,73 | 38,30% |
| Residui della competenza | € 156.065,31 | |
| Residui totali | € 1.025.040,04 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € 928.442,18 | 90,58% |

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Riepilogo Titoli SPESE | | | | | | |
|---|------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Macroaggregato | Somme stanziare | Impegnato | | Pagato | | Residui passivi |
| | | Impegni | % | Mandati | % | |
| 1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 6.304.743,01 102.873,47 | 5.077.495,08 | 81,87 | 4.103.182,78 | 80,81 | 974.312,30 |
| 2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 3.723.411,54 1.771.581,16 | 1.774.093,03 | 90,89 | 1.012.060,49 | 57,05 | 762.032,54 |
| 3. Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Rimborso Prestiti | 32.278,36 | 32.278,36 | 100,00 | 19.935,86 | 61,76 | 12.342,50 |
| 5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.352.650,00 | 847.090,59 | 62,62 | 721.059,60 | 85,12 | 126.030,99 |
| Totale | 11.813.082,91 | 7.730.957,06 | 77,79 | 5.856.238,73 | 75,75 | 1.874.718,33 |

Spese correnti

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

| Spesa per macroaggregati | Impegnato CO 2022 | Impegnato CO 2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 1.217.141,73 | 1.343.080,09 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 71.067,51 | 98.381,33 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 2.854.010,40 | 3.265.352,34 |
| 104 Trasferimenti correnti | 314.998,92 | 260.931,63 |
| 107 Interessi passivi | 149.456,37 | 777,28 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 34.344,32 | 15.600,00 |
| 110 Altre spese correnti | 89.065,01 | 93.372,41 |
| TOTALE | 4.730.084,26 | 5.077.495,08 |

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;
- 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 15.900,95;
- 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.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

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.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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 | 1.083.986,46 | 1.284.191,97 |
| Spese macroaggregato 103 | 12.912,86 | 0,00 |
| Irapp macroaggregato 102 | 55.193,75 | 65.538,77 |
| Totale spese di personale (A) | 1.152.093,07 | 1.349.730,74 |
| (-) Componenti escluse (B) | 233.841,38 | 254.441,21 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 918.251,69 | |
| Limite di spesa trasferita da Unione dei Comuni Pian del Bruscolo | 197.015,72 | |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006) - LIMITE | 1.115.267,41 | 1.095.289,53 |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - 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 | € 1.497.479,32 | € 1.761.854,08 | 264.374,76 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 6.981,00 | € 12.238,95 | 5.257,95 |
| TOTALE | | € 1.504.460,32 | € 1.774.093,03 | 269.632,71 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori.

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 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 nel fondo pluriennale vincolato non 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUE | 2021 | 2022 | 2023 |
| | 2,99% | 2,71% | 3,57% |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 5.233.236,85 | € 5.032.170,55 | € 6.440.578,00 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 1.585.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 201.066,30 | -€ 176.592,55 | -€ 32.278,36 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 5.032.170,55 | € 6.440.578,00 | € 6.408.299,64 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.006 | 7.012 | 7.120 |
| Debito medio per abitante | 718,27 | 918,51 | 900,04 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
| Oneri finanziari | 154.082,70 | 149.456,37 | 777,28 |
| Quota capitale | 201.066,30 | 176.592,55 | 32.278,36 |
| Totale fine anno | 355.149,00 | 326.048,92 | 33.055,64 |

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

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 provveduto in sede di rendiconto 2023 a liberare le risorse in eccesso per 135.446,65.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

| Denominazione | Debiti dell'ente verso l'organismo | Crediti dell'ente verso l'organismo | Discordanze | Motivazione |
|------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| Marchemultiservizi SpA | 83.179,34 | 1.317,62 | Crediti per Marchemultiservizi SpA € 74.419,74 e debiti per € 14.570,86 | <p>La società Marche Multiservizi Spa ha comunicato debiti dell'ente per 74.419,74 al netto di iva e si riferiscono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - all'imponibile della nota di credito n. 242300669835 del 07/11/2023 relativa al servizio idrico per euro – 1.317,62 (iva compresa) riscossa in data 26/02/2024, accertato in entrata dall'Ente (credito del comune); -all'imponibile della fattura n. 222300007862 del 20/12/2023 relativa al servizio di igiene ambientale mese di dicembre 2023 per euro 83.179,340 (iva compresa) pagata nel mese di gennaio 2024. <p>Per quanto sopra indicato, si evidenzia che c'è corrispondenza dei dati tra la società e l'ente.</p> <p>Per quanto riguarda i debiti della società Marche Multiservizi Spa pari a euro 14.570,86 relativi a royalties, gli stessi si riferiscono alle fatture 44 e 45 del 29.02.2024 per un totale di euro 14.443,86 + iva che saranno registrati nella contabilità dell'anno 2024, come avviene ogni anno e di euro 127,00 per canone unico per occupazione suolo pubblico avvenuta dal 31/01/2024 al 11/02/2024, il cui credito è stato registrato dall'ente nell'esercizio 2024 a seguito emissione autorizzazione n. 3/24.</p> |
| Aspes SpA | 173.716,92 | 32.154,25 | Crediti per Aspes SpA € 121.479,25 e debiti per € 27.204,25 | <p>Si rappresenta che il credito del Comune coincide con quello della società Aspes Spa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la somma di euro 3.368,50 certificata dalla società è riferita alla riscossione coattiva effettuata nel mese di dicembre 2023 e riversata all'Ente a gennaio 2024. La somma è stata incassata nel 2024 nella gestione a residui delle entrate accertate nei confronti dei contribuenti morosi diversi; - la somma di euro 22.500,00 si riferisce all'imponibile della fattura 276/23 accertata dell'Ente per euro 27.450,00; - la somma di euro 1.335,75 si riferisce a dividendi esercizio 2022 accertati dall'Ente nel corso del 2023 e riscossi nel mese di febbraio 2024. <p>Il debito in capo al Comune risultante nelle scritture contabili differenzia da</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | | | | quanto comunicato da Aspes Spa (euro 121.479,25) per l'iva che per effetto del meccanismo dello split payment non è un credito per la società, per l'importo 1.768,00 + iva relativa alla fatt. 87/24 già ricevuta dall'Ente (imp. spesa n. 1841/23) e per la somma di euro 19.309,77 + iva (imp. spesa n. 3049/23), riferita alla quota aggio su riscossioni avvenute nel corso dell'anno 2023 oggetto di ricorso. |
|--|--|--|--|---|

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.

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente alla data del 31.12.2023:

| n. | Denominazione | Tipologia soggetto | P.Iva o Codice Fiscale | Descrizione sintetica attività | % quota | sito internet |
|----|--|-----------------------------------|------------------------|--|---------|--|
| 1 | ASPES S.P.A. | SOCIETÀ PARTECIPATA DIRETTA | P. IVA 01423690419 | GESTIONE E MANUTENZIONE RETI IDRICHE – IMPIANTI DISTRIBUZIONE METANO – VERDE PUBBLICO – SERV. CIMITERIALI | 1,3846 | www.astes.it |
| 2 | MARCHEMULTISERVIZI S.P.A. | SOCIETÀ MISTA PARTECIPATA DIRETTA | P. IVA 02059030417 | SERVIZIO IDRICO - IGIENE AMBIENTALE – DISTRIBUZIONE GAS METANO | 0,76566 | www.gruppomarchemultiservizi.it |
| 3 | A.A.T.O. 1 MARCHE NORD - PESARO E URBINO | ORGANISMO STRUMENTALE | C.F. 92027570412 | ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO DEI SERVIZI DI GESTIONE INTEGRATA DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO | 1,39 | www.ato1acqua.marche.it |
| 4 | A.T.A. 1 – PESARO E URBINO | ORGANISMO STRUMENTALE | C.F. 92049850412 | ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO DELLA GESTIONE INTEGRATA DEI SERVIZI IDRICI DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO E DEL COMUNE DI SESTINO (PROVINCIA DI AREZZO) | 1,65 | www.atarfatti.eu.it |

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione 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, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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.

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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

ATTIVO

| Inmobilitazioni immateriali | VALORE INZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 24.321,50 | -13.898,26 | 10.423,24 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilitazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre | 721,83 | -0,02 | 721,81 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 25.043,33 | -13.898,28 | 11.145,05 |

| Inmobilitazioni materiali | VALORE INZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Beni demaniali | 8.898.704,24 | 325.499,45 | 9.224.203,69 |
| Terreni | 36.990,18 | 0,00 | 36.990,18 |
| Fabbricati | 1.065.208,12 | -42.459,31 | 1.022.748,81 |
| Infrastrutture | 7.796.505,94 | 367.958,76 | 8.164.464,70 |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 9.751.390,42 | 709.050,35 | 10.460.440,77 |
| Terreni | 2.103.345,81 | 997,00 | 2.104.342,81 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 7.162.024,08 | 667.131,11 | 7.829.155,19 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 230,58 | -32,94 | 197,64 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 100.808,11 | 36.273,76 | 137.081,87 |
| Mezzi di trasporto | 194.833,42 | 1.972,40 | 196.805,82 |
| Macchine per ufficio e hardware | 20.055,71 | -9.276,08 | 10.779,63 |
| Mobili e arredi | 169.920,01 | 12.157,80 | 182.077,81 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 172,70 | -172,70 | 0,00 |
| Immobilitazioni in corso ed acconti | 1.223.258,87 | -3.627,50 | 1.219.631,37 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 19.873.353,53 | 1.030.922,30 | 20.904.275,83 |

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alla partecipazione nelle società Aspes S.p.A., Marchemultiservizi S.p.A.

| Immobilizzazioni Finanziarie | VALORE INZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
| Partecipazioni in | 1.812.767,98 | 58.822,53 | 1.871.590,51 |
| Imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 1.812.767,98 | 58.822,53 | 1.871.590,51 |
| Crediti verso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.812.767,98 | 58.822,53 | 1.871.590,51 |

Il totale dei residui attivi è riconciliato con i crediti al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei Crediti Stralciati, di seguito il raccordo:

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | 2.155.330,64 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 1.403.159,45 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | 0,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | 1.278.993,32 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | 994.143,47 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | 4.587,10 |
| RESIDUI ATTIVI | = | 3.847.927,04 |

La conciliazione del Fondo Svalutazione Crediti con il FCDE della contabilità finanziaria è determinata come segue:
Composizione Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità FCDE a rendiconto 2023 € 1.403.159,45:

- di cui FCDE di parte corrente € 1.402.850,93
- di cui FCDE di parte capitale € 308,52

| Crediti | VALORE INZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|--|----------------|--------------|---------------|
| Crediti di natura tributaria | 588.665,72 | 1.054.299,20 | 1.642.964,92 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri crediti da tributi | 588.665,72 | 1.054.299,20 | 1.642.964,92 |
| Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 334.535,75 | -5.563,29 | 328.972,46 |
| Imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verso clienti ed utenti | 82.447,75 | 26.459,18 | 108.906,93 |
| Altri Crediti | 34.881,00 | 39.605,33 | 74.486,33 |
| verso l'erario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 34.881,00 | 39.605,33 | 74.486,33 |
| Totale crediti | 1.040.530,22 | 1.114.800,42 | 2.155.330,64 |

Le disponibilità liquide al 31/12/2023, corrispondenti a fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti oltre ai depositi postali al 31/12/2023 che transitano in tesoreria nel 2023.

| Disponibilità liquide | VALORE INIZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Conto di tesoreria | 1.666.500,77 | 1.451.941,31 | 3.118.442,08 |
| Istituto tesoriere | 1.666.500,77 | 1.451.941,31 | 3.118.442,08 |
| presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | 1.587.682,20 | -303.694,85 | 1.283.987,35 |
| Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 3.254.182,97 | 1.148.246,46 | 4.402.429,43 |

PASSIVO

| A) PATRIMONIO NETTO | VALORE INIZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | | | 0,00 |
| Riserve | 18.534.882,03 | 1.193.097,44 | 19.727.979,47 |
| da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da permessi di costruire | 199.608,75 | 154.275,47 | 353.884,22 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 18.335.273,28 | 1.038.821,97 | 19.374.095,25 |
| altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 802.262,78 | 924.978,34 | 1.727.241,12 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -27.151,38 | 802.262,78 | 775.111,40 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -4.137.616,71 | -1.038.821,97 | -5.176.438,68 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 15.172.376,72 | 1.881.516,89 | 17.053.893,31 |

L'accantonamento del 2023 è stato diminuito in seguito all'utilizzo del fondo per euro 395.929,83 ed indicato nel conto economico nella voce E 24 E.

Il fondo è stato altresì aumentato per la quota di € 320.032,34 come indicato nel conto economico nella voce B 17.

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | VALORE INIZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri | 75.897,49 | 320.032,34 | 395.929,83 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 75.897,49 | 320.032,34 | 395.929,83 |

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente al 31.12.2023.

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

Il totale dei residui passivi è riconciliato con i debiti, come di seguito illustrato:

| | |
|--|-----------------------|
| DEBITI + | € 8.230.623,84 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | € 6.420.994,17 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | € 1.726,00 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | € 12.694,49 |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | € 68.015,73 |
| RESIDUI PASSIVI = | € 1.888.613,89 |

| D) DEBITI | VALORE INIZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|--|-----------------|------------|---------------|
| Debiti da finanziamento | 6.453.272,53 | -32.278,36 | 6.420.994,17 |
| prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso altri finanziatori | 6.453.272,53 | -32.278,36 | 6.420.994,17 |
| Debiti verso fornitori | 517.949,72 | 859.045,21 | 1.376.994,93 |
| Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 71.608,80 | 21.692,91 | 93.301,71 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 38.870,72 | 28.357,67 | 67.228,39 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 32.738,08 | -6.664,76 | 26.073,32 |
| Altri debiti | 129.480,23 | 209.852,80 | 339.333,03 |
| tributari | 925,21 | 60.921,16 | 61.846,37 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.893,16 | 68.590,87 | 70.484,03 |
| per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 126.661,86 | 80.340,77 | 207.002,63 |
| TOTALE DEBITI (D) | 7.172.311,28 | 1.058.312,56 | 8.230.623,84 |

Sono previsti ratei passivi per € 100.773,47 relativi soprattutto a spese per personale rimandate al 2023 con F.P.V.
La voce dei risconti passivi è composta da contributi agli investimenti per € 3.563.551,01, decurtati della quota annuale di ammortamento attivo riportata alla voce A.3.b del conto economico "Quota annuale di contributi agli investimenti" pari ad € 196.966,94.

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | VALORE INIZIALE | VARIAZIONI | VALORE FINALE |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
| Ratei passivi | 71.552,09 | 29.221,38 | 100.773,47 |
| Risconti passivi | 3.513.740,45 | 49.810,56 | 3.563.551,01 |
| Contributi agli investimenti | 3.513.740,45 | 49.810,56 | 3.563.551,01 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 3.513.740,45 | 49.810,56 | 3.563.551,01 |
| da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.585.292,54 | 79.031,94 | 3.664.324,48 |

I conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.

I valori patrimoniali al 31.12.2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

I valori patrimoniali al 31.12.2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 10.423,24 | 24.321,50 | B3 | B3 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | B4 | B4 |
| 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | B5 | B5 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | B6 | B6 |
| 9 Altre | 721,81 | 721,83 | B7 | B7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 11.145,05 | 25.043,33 | | |
| Immobilizzazioni materiali | | | | |

| | | | | | |
|------|--|----------------------|----------------------|---------------|--------|
| 1 | Beni demaniali | 9.224.203,69 | 8.898.704,24 | | |
| 1.1 | Terreni | 36.990,18 | 36.990,18 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 1.022.748,81 | 1.065.208,12 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.164.464,70 | 7.796.505,94 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Altre immobilizzazioni materiali | 10.460.440,77 | 9.751.390,42 | | |
| 2.1 | Terreni | 2.104.342,81 | 2.103.345,81 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 7.829.155,19 | 7.162.024,08 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 197,64 | 230,58 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 137.081,87 | 100.808,11 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 196.805,82 | 194.833,42 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 10.779,63 | 20.055,71 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 182.077,81 | 169.920,01 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 172,70 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.219.631,37 | 1.223.258,87 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 20.904.275,83 | 19.873.353,53 | | |
| IV | Immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 1.871.590,51 | 1.812.767,98 | | |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 1.871.590,51 | 1.812.767,98 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.871.590,51 | 1.812.767,98 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 22.787.011,39 | 21.711.164,84 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Crediti | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.642.964,92 | 588.665,72 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 1.642.964,92 | 588.665,72 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 328.972,46 | 334.535,75 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 328.972,46 | 334.535,75 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 108.906,93 | 82.447,75 | CIII1 | CIII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 74.486,33 | 34.881,00 | | |
| | a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | altri | 74.486,33 | 34.881,00 | | |
| | | Totale crediti | 2.155.330,64 | 1.040.530,22 | | |
| III | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | | Disponibilità liquide | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 3.118.442,08 | 1.666.500,77 | | |
| | a | Istituto tesoriere | 3.118.442,08 | 1.666.500,77 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 1.283.987,35 | 1.587.682,20 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 4.402.429,43 | 3.254.182,97 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.557.760,07 | 4.294.713,19 | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 29.344.771,46 | 26.005.878,03 | | |

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|--------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 19.727.979,47 | 18.534.882,03 | | |
| | a da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | b da permessi di costruire | 353.884,22 | 199.608,75 | | |
| | c riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 19.374.095,25 | 18.335.273,28 | | |
| | d altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | e altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | f Risultato economico dell'esercizio | 1.727.241,12 | 802.262,78 | ADX | ADX |
| III | Risultati economici di esercizi precedenti | 775.111,40 | -27.151,38 | AVII | |
| IV | Riserve negative per beni indisponibili | -5.176.438,68 | -4.137.616,71 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 17.053.893,31 | 15.172.376,72 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 395.929,83 | 75.897,49 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 395.929,83 | 75.897,49 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | D) DEBITI | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 6.420.994,17 | 6.453.272,53 | | |
| | a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b)/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d verso altri finanziatori | 6.420.994,17 | 6.453.272,53 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.376.994,93 | 517.949,72 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 93.301,71 | 71.608,80 | | |
| | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b altre amministrazioni pubbliche | 67.228,39 | 38.870,72 | | |
| | c imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e altri soggetti | 26.073,32 | 32.738,08 | | |
| 5 | Altri debiti | 339.333,03 | 129.480,23 | | |
| | a tributari | 61.846,37 | 925,21 | | |
| | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 70.484,03 | 1.893,16 | | |
| | c per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | d altri | 207.002,63 | 126.661,86 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 8.230.623,84 | 7.172.311,28 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 100.773,47 | 71.552,09 | E | E |

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità e non ha rilievi da segnalare.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI FENNI



