

COMUNE DI OSIMO

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. Angelo De Cesare

Dott. Antonio Iura

Dott. Paolo Palmucci

-1-

Comune di Osimo
Organo di revisione

Parere n. 10 del 05/06/2024

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 Osimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Osimo, li 05/06/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo De Cesare

Dott. Antonio Iura

Dott. Paolo Palmucci

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Angelo De Cesare (presidente) nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 18/01/2023, Dott. Antonio Iura (componente) Dott. Paolo Palmucci (componente) nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 52 del 09/09/2021;

◆ Ricevuta in data 16/05/2024 la proposta di delibera consiliare N. 4756 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 03/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 10 del 02/04/2016;

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 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;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 43
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. 0

B-

di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni dei responsabili per applicazione avanzo vincolato come previsto dal regolamento	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 18

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano 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. 34844 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

modalità "approvato dalla Giunta";

- 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, non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023 di cui all' art. 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);

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche di partenariato pubblico/privato:

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
N. 19.020 del 20.06.2022 e Atto di modifica del 30.01.2023	Gestione servizi di illuminazione pubblica e di manutenzione del Comune di Osimo	Project financing	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. I conti resi dagli agenti contabili sono stati parificati con le scritture contabili dell'Ente dal responsabile finanziario dell'Ente con determina n. 02/185 del 22.04.2024;

- 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, 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 le seguenti rendicontazioni:

-5-

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

<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	€ 96.853,11	€ 315.406,03	-€ 218.552,92	30,71%	19,70%
Illuminazione votiva	€ 220.631,84	€ 54.898,93	€ 165.732,91	100,00%	100,00%
Uso locali non istituzionali	€ 20.488,94	€ 45.362,26	-€ 24.873,32	45,17%	35,13%
mostre ed eventi culturali	€ -	€ -			
Totali	€ 337.973,89	€ 415.667,22	-€ 77.693,33	81,31%	51,78%

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI GESTITI DALLA AZIENDA SPECIALE ASSO

<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 545.957,00	€ 645.821,00	-€ 99.864,00	84,54%	70,89%
Mense scolastiche	€ 887.083,00	€ 1.744.320,00	-€ 857.237,00	50,86%	59,10%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 28.628,00	€ 246.864,00	-€ 218.236,00	11,60%	10,12%
Centri aquilone	€ 94.081,00	€ 208.309,00	-€ 114.228,00	45,16%	39,51%
Servizi turistici- grotte	€ 108.064,00	€ 200.229,00	-€ 92.165,00	53,97%	41,07%
Totali	€ 1.663.813,00	€ 3.045.543,00	-€ 1.381.730,00	54,63%	54,28%

In merito ai costi dei servizi gestiti dall'azienda speciale ASSO, il Collegio rileva che la copertura delle spese relative alle mense scolastiche risulta inferiore alla percentuale di copertura prevista dall'Ente; a tale riguardo si invita l'Ente a verificare più puntualmente la corretta copertura dei costi di servizio.

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 20.358.502,12.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione che i residui attivi incassati

-6-

alla data del 31/12 in conti postali e bancari risultano essere pari ad euro "0".

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 17.620.263,89	€ 20.760.657,58	€ 20.358.502,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.353.711,05	€ 9.1616.303,09	€ 10.065.714,28
Parte vincolata (C)	€ 4.900.688,64	€ 6.243.283,28	€ 3.806.789,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 487.814,35	€ 664.722,46	€ 872.416,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.878.049,85	€ 4.236.348,75	€ 5.613.582,34

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.l., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

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 2022	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata (B)				Parte vincolata (C)		Parte destinata agli investimenti (D)
			Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€							
Finanziamento spese di investimento	€ 4.012.789,00	€ 4.012.789,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€							
Altre modalità di utilizzo	€	€							
Utilizzo parte accantonata	€ 24.374,52								
Utilizzo parte vincolata	€ 3.295.265,55								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 660.000,00							€ 660.000,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.768.220,51	€ 223.559,75	€ 9.757.637,13	€ 229.044,58	€ 205.186,81			€ 1.722,46	
Valore monetario della parte	€ 20.760.657,58	€ 4.236.348,75	€ 9.157.637,13	€ 253.409,16	€ 205.186,81			€ 664.722,46	

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:

- 7 -

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.790.218,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.676.478,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.849.777,68
SALDO FPV	-€ 3.173.298,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 175.902,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 352.593,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 187.615,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.074,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.790.218,31
SALDO FPV	-€ 3.173.298,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.074,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.992.428,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.768.228,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 20.358.502,12

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.943.422,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	489.864,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.442.857,85
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.030.699,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.921,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.026.778,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.655.926,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	385.655,22
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.270.271,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.270.271,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.599.348,53
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		489.864,71
Risorse vincolate nel bilancio		1.828.513,07
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.300.970,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.921,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.297.049,75

-8-

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): € 7.599.348,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.300.970,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.297.049,75

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 838.478,76	€ 827.517,13
FPV di parte capitale	€ 9.838.000,02	€ 13.022.260,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 428.434,47	€ 838.478,76	€ 827.517,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 306.386,34	€ 201.479,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 335.608,40	€ 369.416,72	€ 485.333,98
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 92.826,07	€ 162.676,70	€ 140.703,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	450.797,69
Trasferimenti correnti	201.479,97
Incarichi a legali	175.239,47
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	827.517,13

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.874.164,42	€ 9.838.000,02	€ 13.022.260,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.249.802,35	€ 3.039.157,06	€ 3.247.309,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.624.362,07	€ 6.798.842,96	€ 7.974.434,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 1.800.516,25

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

-10-

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. 69 del 29/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione N. 8 del 22.04.2024.

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. 66 del 29/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.105.744,06	€ 4.216.346,40	€ 19.712.707,07	€ 176.690,59
Residui passivi	€ 8.964.859,17	€ 8.282.628,90	€ 514.614,57	€ 167.615,70

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	€ 219.511,70	€ 135.795,79
Gestione corrente vincolata	€ 101.072,89	€ 18.243,06
Gestione in conto capitale vincolata	€ 32.008,86	€ 2.067,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 11.509,78
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 352.593,45	€ 167.615,70

L'Organo di revisione prende atto dell'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 2.479.689,76	€ 1.499.619,10	€ 863.457,74	€ 944.322,92	€ 1.409.017,07	€ 3.160.650,04	€ 10.366.756,63
Titolo II	€ 24.476,23	€ 62.000,00	€ 122.508,82	€ 500,82	€ 39.707,73	€ 874.925,44	€ 1.124.118,84
Titolo III	€ 469.873,49	€ 316.929,53	€ 394.956,57	€ 266.694,66	€ 1.026.341,55	€ 1.867.645,02	€ 4.122.440,82
Titolo IV	€ 334.814,80	€ 94.732,74	€ 1.224,25	€ 469.500,00	€ 141.210,36	€ 1.300.635,17	€ 2.342.117,32
Titolo V	€ 153.311,11		€ 52.038,44	€ 5.050.359,34	€ 3.470.000,00		€ 8.735.708,89
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX					€ 35.420,21	€ 0,01	€ 35.420,22
Totale	€ 3.452.165,39	€ 1.973.281,37	€ 1.444.185,62	€ 6.721.377,74	€ 6.121.696,92	€ 7.003.855,68	€ 28.716.562,72

-14-

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ 7.599,00	€ 13.617,49	€ 40.481,81	€ 74.188,09	€ 6.372.276,22	€ 6.508.162,61
Titolo II	€ 1.891,00	€ 271.625,37	€ 515,40	€ 15.873,78	€ 24.266,41	€ 2.685.411,74	€ 2.999.483,70
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 5.920,00	€ 5.321,05	€ 2.015,00	€ 0,26	€ 51.399,91	€ 342.083,93	€ 406.740,15
Totali	€ 7.811,00	€ 284.445,42	€ 16.147,89	€ 56.355,85	€ 149.854,41	€ 9.399.771,89	€ 9.914.386,46

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

Handwritten signatures and initials, including a large signature at the bottom and two smaller ones at the top right.

-12-

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCD 31.12
IMU/TASI	Residui iniziali	4.631.348,76	4.970.786,54	3.826.862,38	2.723.356,08	2.310.078,68	2.590.187,54	2.283
	Riscosso c/residui al 31.12	428.148,82	321.283,76	400.868,33	687.113,45	345.381,08		
	Percentuale di riscossione	9,27	6,46	10,48	25,23	14,95		
TARSU/TIA/TARV/ARES	Residui iniziali	4.928.206,63	5.132.750,01	6.809.488,66	6.867.454,12	5.632.816,12	6.101.464,50	4.936
	Riscosso c/residui al 31.12	484.684,69	372.904,33	1.446.275,33	2.388.147,31	914.082,11		
	Percentuale di riscossione	9,83	7,27	21,24	34,77	16,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.344.401,71	2.658.237,09	1.813.564,88	1.197.583,71	1.598.589,21	1.875.201,49	1.743
	Riscosso c/residui al 31.12	78.588,34	141.370,76	127.237,48	92.807,07	238.523,02		
	Percentuale di riscossione	3,35	5,32	7,02	7,73	14,80		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	81.943,83	148.312,65	73.112,47	68.807,92	97.892,61	87.238,31	48
	Riscosso c/residui al 31.12	19.657,54	63.569,12	22.713,21	7.805,85	83.878,82		
	Percentuale di riscossione	23,99	57,51	31,07	11,34	85,79		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	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	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

-13-

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€	17.406.103,49
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	17.406.103,49
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	18.977.290,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	17.406.103,49

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.115.202,94	€ 16.296.251,47	€ 17.406.103,49
di cui cassa vincolata	€ 6.025.611,77	€ 5.317.563,07	€ 4.194.402,36

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, con Determina Dirigenziale Dott.ssa Anna Tiberi N. 02/48 del 30/01/2024.

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

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;

-14-

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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, 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 120.928,75.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato il 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 9.603.280,84

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite, per svariati anni, fino ad accumulare, sulla base del bilancio al 31/12/2023, attestato dal Revisore Unico e Collegio Sindacale della predetta, perdite complessive pari ad Euro 128.831, sul cui importo l'Ente ha effettuato il relativo accantonamento sulla base della percentuale di partecipazione del 25% e pari ad Euro 32.207,75.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Perdite esercizi precedenti riportate a nuovo
ECOFON CONERO S.p.A.	25	137.470		società inattiva	0	113.147

L'Organo di revisione, considerato:

- che la Corte dei Conti, Sez. Regionale delle Marche, con Camera di Consiglio del 15/03/2023, ha adottato la deliberazione N. 60/2023/PASP, ai sensi dell'art. 5, commi 3 e 4, del D. Lgs. 175/2016, alla quale si rinvia;

-15-

- che la società partecipata ECOFON CONERO SPA risulta essere inattiva e che ha conseguito perdite per più di tre esercizi consecutivi;

Visto l'art. 14 del T.U.S.P. (D. Lgs. N. 175/2016),

invita l'Ente a uniformarsi a quanto previsto dal suddetto D. Lgs. N. 175/2016.

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 49.563,69, sulla scorta delle dichiarazioni rilasciate dai legali dell'Ente inviate a questo Collegio.

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)	€ 10.449,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.281,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.730,85

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione prende atto che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 106.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione prende atto degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo Passività potenziali	€ 229.034,58
Fondo Incentivi UTC	€ 30.396,57

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:

-16-

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	20.372.035,06	20.126.906,06	21.002.942,09	103,10	104,35
Titolo 2	4.844.799,56	6.638.119,73	6.269.246,32	129,20	95,73
Titolo 3	4.197.774,22	4.296.170,16	4.051.898,59	96,52	94,31
Titolo 4	9.479.218,52	6.976.636,51	3.445.961,86	36,36	49,39
Titolo 5	8.450.000,00	8.426.000,00	6.327.940,54	74,89	75,11
TOTALE	47.343.827,36	46.362.832,45	41.087.989,40	86,79	88,62

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	20.966.821,95	20.966.966,95	21.441.172,34	102,26	102,26
Titolo 2	5.305.779,45	6.125.999,84	5.018.903,53	94,59	81,93
Titolo 3	4.546.642,22	4.840.424,00	5.023.749,33	110,49	103,79
Titolo 4	12.204.938,14	12.016.982,87	2.184.462,08	17,90	18,18
Titolo 5	4.620.000,00	3.512.129,39	3.612.129,39	76,02	100,00
TOTALE	47.644.181,76	47.462.503,05	37.180.416,67	78,04	78,34

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	21.226.145,95	21.690.997,82	22.044.191,62	103,85	101,63
Titolo 2	5.598.530,19	6.608.629,28	5.812.491,90	103,82	87,96
Titolo 3	4.498.519,22	4.997.066,05	5.209.710,55	115,81	104,26
Titolo 4	10.640.907,15	14.725.765,81	3.647.889,87	34,28	24,77
Titolo 5	4.000.000,00	1.000.000,00	-	-	-
TOTALE	45.964.102,51	49.022.448,96	36.714.283,94	79,88	74,89

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		
Proventi canoni depurazione		

-17-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 129.417,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 88.490,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 1.200.053,93	€ 1.307.983,15	€ 1.472.090,46
Riscossione	€ 1.170.491,00	€ 1.305.392,36	€ 1.467.384,46

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.200.053,93	€ 0,00	€ -
2022	€ 1.307.983,15	€ 0,00	€ -
2023	€ 1.472.090,46	€ 0,00	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 548.237,54	€ 665.450,38	€ 880.214,67
riscossione	€ 403.389,28	€ 442.819,00	€ 492.169,21
%riscossione	73,58	66,54	55,91

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 64.900,72	€ 240.802,57	€ 185.909,83
riscossione	€ 29.309,28	€ 123.126,61	€ 107.783,18
%riscossione	45,16	51,19	57,98

-18-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 880.214,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 346.942,70
entrata netta	€ 533.271,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 251.635,98
% per spesa corrente	47,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ 15.000,00
% per investimenti	2,81%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 185.909,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 185.909,83
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 92.954,92
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 1.740,33 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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU/TASI	€ 1.087.023,12	€ 458.292,04	€ 527.738,00	€ 2.283.812,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 106.926,00	€ 25.411,89	€ -	€ 481.427,38
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 6.195,90	€ 343,53	€ -	€ 3.512,59
Recupero evasione altri tributi	€ 15.518,02	€ 9.524,63	€ 9.962,76	€ 49.075,70
TOTALE	€ 1.215.661,04	€ 493.572,09	€ 537.698,76	€ 2.817.827,84

-49-

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.885.970,06	
Residui riscossi nel 2023	€ 406.287,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.742,96	
Residui al 31/12/2023	€ 2.477.939,58	85,86%
Residui della competenza	€ 722.088,95	
Residui totali	€ 3.200.028,53	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.817.827,84	88,06%

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	28842236,20	33083006,71	27854693,08	96,58	84,20
Titolo 2	19767683,19	9235063,81	3133844,74	15,85	33,93
Titolo 3	4800000,00	4800000,00	3470000,00	72,29	72,29
TOTALE	53409919,39	47118070,52	34458537,82	64,52	73,13

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	29844175,46	32691408,62	27307531,46	91,50	83,53
Titolo 2	27806345,44	18949719,36	5312106,81	19,10	28,03
Titolo 3	4620000,00	3470000,00	3470000,00	75,11	100,00
TOTALE	62270520,90	55111127,98	36089638,27	57,96	65,49

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	30390150,41	32742939,09	27571227,91	90,72	84,21
Titolo 2	17002533,84	20190005,40	5456203,01	32,09	27,02
Titolo 3	4000000,00	1000000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	51392684,25	53932844,49	33027430,92	64,26	61,24

-20-

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	€ 4.000.738,32	€ 3.957.840,45	-42.897,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 299.530,26	€ 303.148,27	3.618,01
103	acquisto beni e servizi	€ 18.692.099,16	€ 18.994.665,29	302.566,13
104	trasferimenti correnti	€ 3.689.111,70	€ 3.569.669,95	-119.441,75
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 218.694,33	€ 328.052,04	109.357,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 85.486,51	€ 93.754,32	8.267,81
110	altre spese correnti	€ 321.871,18	€ 324.087,69	2.216,41
TOTALE		€ 27.307.531,46	€ 27.571.227,91	263.696,45

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 3.697.032,95;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

-21-

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 144.901,39, spesa anno 2023 € 132.221,07.

- 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.

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

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
	2009 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.396.284,32	€ 3.957.840,45
Spese macroaggregato 103	57.885,72	€ 27.590,00
Irap macroaggregato 102	248.476,29	€ 256.082,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	134.195,68	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.836.843,01	€ 4.241.512,87
(-) Componenti escluse (B)	916.116,87	€ 860.366,40
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	223.693,19	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	3.697.032,95	€ 3.381.146,47
(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 parere n. 21/2023 in data 11/12/2023 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.)

L'Organo di revisione ha rilasciato parere n. 21/2023 in data 11/12/2023 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

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.

-22-

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	€ 4.886.769,65	€ 4.727.960,30	-158.809,35
203 Contributi agli Investimenti		€ 84.981,96	84.981,96
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 425.337,16	€ 643.280,75	217.943,59
TOTALE	€ 5.312.106,81	€ 5.456.203,01	144.096,20

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e così come da dichiarazioni rilasciate dai responsabili di servizio e acquisite da questo Collegio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 471.738,59	€ 3.538,65	
- lettera b) - copertura disavanzì			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 471.738,59	€ 3.538,65	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, per quanto a conoscenza del Collegio, sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

-23-

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.l.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, anche sulla base di quanto indicato a pag. 98 della Relazione al rendiconto di gestione 2023, non ha rilasciato garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o effettuato altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Mutui	€ 316.958,99	Confluite in avanzo vincolato	Economie su lavori realizzati da destinare a diverso utilizzo

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

2021	2022	2023
0.76%	0,71%	1.05%

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

-24-

Handwritten signatures and initials, including a large signature and a circled 'A'.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro		%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 21.002.942,09		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 6.259.246,32		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 4.051.898,59		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	31.314.087,00		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	3.131.408,70		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023				
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	328.062,04		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	2.803.346,66		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	328.062,04		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			1,05%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	14.877.733,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	906.634,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	13.971.098,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.892.665,12	€ 11.690.710,94	€ 14.877.730,02
Nuovi prestiti (+)	€ 6.327.940,54	€ 4.160.961,01	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.029.894,72	-€ 973.941,93	-€ 906.634,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			

-25-

Totale fine anno	€ 11.690.710,94	€ 14.877.730,02	€ 13.971.095,31
Nr. Abitanti al 31/12	34.826,00	34.869,00	34.844,00
Debito medio per abitante	335,69	426,67	400,96

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 166.406,43	€ 218.694,33	€ 328.062,04
Quota capitale	€ 1.029.894,72	€ 973.941,93	€ 906.634,71
Totale fine anno	€ 1.196.300,15	€ 1.192.636,26	€ 1.234.696,75

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 finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione prende atto dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D. Lgs. 118/2011, inviati dall'Ente e riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati muniti dell'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società 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 nuove società o all'acquisizione di 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 rilasciato il proprio parere n. 23/2023 del 22/12/2023 relativo alla ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

In particolare, questo Collegio ha espresso parere non favorevole sulla proposta di deliberazione C.C. n. 4625 invitando l'Ente ad uniformarsi alle determinazioni contenute nella deliberazione della Corte dei Conti n. 60/2023/PASP del 15/03/2023 relativamente alla partecipazione detenuta dall'Ente nella società ECOFON CONERO SRL, alla quale si rinvia.

-26-

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha trasmesso le schede relative agli inventari dei beni mobili ed immobili, aggiornati alla data del 31/12/2023.

Questo Collegio ricorda che l'Ente non aveva provveduto alla redazione dell'Inventario dei Beni mobili; l'Ente con comunicazione pervenuta per mail a questo Collegio ha trasmesso la documentazione relativa ai lavori conclusivi dell'attività di ricognizione degli inventari.

Come già evidenziato nel Parere n. 20 del 04/12/2023, la documentazione relativa agli inventari dei Beni mobili, trasmessa a questo Collegio unitamente alla documentazione del rendiconto, per molti dei beni non risulta valorizzato il relativo valore.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	143.634.085,23	137.883.195,67	5.750.889,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.245.355,82	5.772.104,96	2.473.250,86
D) RATEI E RISCONTI	1.067,62	1.050,47	17,15
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	151.880.508,67	143.656.351,10	8.224.157,57
A) PATRIMONIO NETTO	130.749.230,81	119.509.171,12	11.240.059,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	430.225,69	458.605,96	-28.380,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	25.545.575,32	25.958.270,72	-412.695,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.442.908,40	23.218.435,74	-1.775.527,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	178.167.940,22	169.144.483,54	9.023.456,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	19.021.809,53	18.264.868,25	756.941,28

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 8.245.355,82
FSC	+	€ 17.032.011,31
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 13.402,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 18.681.328,06
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 7.428.730,47
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 26.716.562,72

-27-

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

Debiti +	€ 25.545.575,32
Debiti da finanziamento -	€ 13.977.870,56
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 1.677,23
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.660.099,53
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 9.914.386,46

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 13.460.452,35
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	€ 5.790.407,77
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 85.811.239,51
Alle	altre riserve indisponibili	€ 13.465.819,52
AII f	altre riserve disponibili	€ 783.269,67
AII l	Risultato economico dell'esercizio	€ 5.192.778,30
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.245.281,69
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 130.749.230,81

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	€ 32.207,75
FGDC	
(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 32.207,75

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

-28-

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.293.708,30	39.001.203,23	3.292.505,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.726.702,43	30.453.158,29	273.544,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	335.214,42	461.245,41	-126.030,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.238,25	0,00	-4.238,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-433.329,76	125.062,91	-558.392,67
IMPOSTE	271.879,98	264.017,33	7.866,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.192.778,30	2.870.335,93	2.322.442,37

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha preso atto che sulla base della documentazione prodotta (lista riepilogativa dei progetti Regis attivi inviata a questo Collegio), l'Ente ha dichiarato che in relazione all'andamento dei progetti risultano rispettate le tempistiche previste.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. L'Organo di revisione, come più volte sollecitato, rinnova la richiesta all'Ente di provvedere alla redazione di una dettagliata Relazione, per ogni organismo partecipato, dove si dimostri l'economicità della gestione dei Servizi.

La predetta Relazione è indispensabile a questo Collegio per poter verificarne la coerenza, efficienza, efficacia ed economicità gestionale, presupposti indispensabili al mantenimento dei contratti di servizio attualmente in essere.

2. Inoltre questo Collegio, giusto quanto già riportato al paragrafo 3.3.2 ("Fondo perdite aziende e società partecipate") del presente Parere, invita l'Ente, relativamente alla

-29-

partecipazione detenuta nella società ECOFON CONERO SPA, ad uniformarsi alle norme del T.U.S.P. (D. Lgs. N. 175/2016).

3. L'Organo di revisione, richiamando quanto evidenziato al paragrafo 7, richiede che l'Ente provveda al più presto al completamento della redazione dell'Inventario dei Beni Mobili.

La predetta valorizzazione dei beni mobili è funzionale alla conoscenza dell'esatto patrimonio complessivo dell'Ente.

4. L'Organo di revisione, nel prendere atto della rilevanza del risultato di esercizio, e come già segnalato in sede di espressione del parere al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 (Parere N. 7 del 04/06/2024), ribadisce che trattandosi di Ente non commerciale deve tendere al raggiungimento di un risultato più prossimo al pareggio.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, questo Collegio, a voto favorevole della maggioranza dei presenti esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo De Cesare

Dott. Antonio Iura

Dott. Paolo Palmucci