

COMUNE DI ASCOLI PICENO

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Nazzareno Tossici

Alessandra Zamportini

Alberto Agnesi

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3. Conciliazione fra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
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	28

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONCLUSIONI	32

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Nazzareno Tossici, Alessandra Zamporlini ed Alberto Agnesi, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 57, del 22/07/2021;

- ricevuta in data 26/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.132, del 24/04/2024, 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 in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70, del 15/12/2003;

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 del 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46.638 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 è terremotato (sisma del 2016);

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, 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 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);

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonato utilizzate:

<i>Avanzo vincolato derivante da trasferimenti</i>	€ 19.661.681,9
<i>Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili</i>	€ 163.869,41
<i>Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui</i>	€ 150.000,00

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- 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 hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e parificati con delibere di Giunta Comunale nn. 130 e 131, del 24/03/2024;
- l'Ente ha nominato con delibera di Giunta Comunale n. 89, del 24/03/2024, 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, ha disposto con delibera di Consiglio Comunale n. 16, del 30/03/2023, adottata 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 ha con delibera di Giunta Comunale n. 195, del 19/06/2023, ha aderito alla Definizione agevolata ("Rottamazione-quater"), introdotta dall'art. 1, commi da 231 a 252, della Legge n. 197/2022 dei carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022;
- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste e pubblicate sulla nuova piattaforma per la raccolta dati sviluppata dalla Sogei, le seguenti rendicontazioni da prodursi entro il 31/5/2024:
 1. scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 2. scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità; (da non allegare al rendiconto 2023);
 3. scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

L'Ente ha predisposto scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale allegata alla schema di delibera consiliare;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 deficiario;

- relativamente ai servizi a domanda individuale, di cui al D.M del 31 dicembre 1983, l'Ente non è soggetto all'obbligo di copertura minima del 36% del costo di gestione dei servizi con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati, previsto per i soli enti locali considerati in condizioni strutturalmente deficitarie. Di seguito si riportano i dati del 2023;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 346.327,58	€ 640.778,33	-€ 294.450,75	54,05%
Casa riposo anziani	€ 802.270,62	€ 1.646.700,00	-€ 844.429,38	48,72%
Musei e pinacoteche	€ 55.588,89	€ 533.200,46	-€ 477.611,57	10,43%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 266.787,15	€ 1.871.533,02	-€ 1.604.745,87	14,26%
Totali	€ 1.470.974,24	€ 4.692.211,81	-€ 3.221.237,57	31,35%

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 37.682.862,98;
- l'Ente, ai sensi dell'all. 4/2 e 4/3 al D.Lgs 118/11 che ha disciplinato in maniera specifica la contabilizzazione delle somme giacenti sui c/c postali al 31/12/2023 ha predisposto il prospetto del risultato di amministrazione indicando tra i residui attivi incassati alla data del 31/12 nei conti correnti postali il valore pari a 0;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 36.640.539,81	€ 41.495.184,48	€ 37.682.862,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.258.588,39	€ 10.544.539,60	€ 11.840.608,36
Parte vincolata (C)	€ 21.131.894,01	€ 26.713.519,37	€ 21.377.007,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 863.284,01	€ 1.227.533,76	€ 858.787,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.386.773,40	€ 3.009.591,75	€ 3.606.459,73

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 non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto l'ente è tuttora in attesa di conoscere i termini e le modalità di rendicontazione della suddetta spesa.

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

Titoli e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totale	Parte disponibile	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti
Capitale dei debiti lordi chiesti	€	€		
Impieghi a titolo di spesa	€ 134.181,28	€ 134.181,28		
Finanziamento spese di investimento	€ 864.834,54	€ 864.834,54		
Finanziamento di spese correnti non-pensionate	€ 7.631.160,39	€ 1.431.160,39		
Utilizzo anticipato dei prestiti	€	€		
Altre modalità di utilizzo	€	€		
Utilizzo parte accantonata	€ 250.787,51			
Utilizzo parte vincolata	€ 21.978.036,40			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.227.000,00			€ 1.227.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€	€		
Valore monetario della parte	€ 26.288.843,28	€ 2.330.160,34	€ 12.142.879,06	€ 1.227.000,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.667.297,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 18.585.234,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.684.583,33
SALDO FPV	-€ 3.099.348,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 694.380,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 663.411,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.923.356,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.954.324,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.667.297,64
SALDO FPV	-€ 3.099.348,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.954.324,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 26.288.843,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.206.341,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 37.682.862,98

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.318.798,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.653.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.015.232,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-349.633,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.126.307,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		776.673,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		15.203.397,99
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.788.033,87
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		415.364,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		415.364,12
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		20.522.196,85
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.653.200,00
Risorse vincolate nel bilancio		17.803.266,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		65.730,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.104.423,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.170.154,68

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): € 20.522.196,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 65.730,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.170.154,68

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 797.400,31	€ 1.348.916,93
FPV di parte capitale	€ 17.787.834,23	€ 20.335.666,40
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	€ 892.976,89	€ 797.400,31	€ 1.348.916,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 164.014,36	€ 216.502,31	€ 700.562,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 728.962,53	€ 580.898,00	€ 648.354,89
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	648.354,89
Trasferimenti correnti	184.050,00
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	58.437,32
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	299.374,01
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	158.700,71
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.348.916,93

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.863.947,04	€ 17.787.834,23	€ 20.335.666,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.863.947,04	€ 17.787.834,23	€ 20.335.666,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 127, del 17/04/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.13, del 17/04/2024).

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. 127, del 17/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 39.787.777,24	€ 16.175.452,47	€ 23.643.293,10	€ 30.968,33
Residui passivi	€ 16.124.823,58	€ 11.702.281,65	€ 2.499.185,33	€ 1.923.356,60

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	€ 338.714,61	€ 1.583.433,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 224.677,78
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 58.154,43
Gestione in conto capitale non	€ 319.761,92	€ 38.296,99
Gestione servizi c/terzi	€ 4.935,45	€ 18.793,79
MINORI RESIDUI	€ 663.411,98	€ 1.923.356,60

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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.

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:

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 1.386.394,69	€ 936.986,72	€ 1.446.149,56	€ 1.565.685,40	€ 5.269.565,44	€ 10.604.781,81
Titolo II	€ 191.043,59	€ 60.629,00	€ 236.179,58	€ 440.264,26	€ 785.127,57	€ 4.320.506,49	€ 8.033.770,49
Titolo III	€ 230.398,28	€ 681.181,25	€ 161.453,67	€ 1.272.972,86	€ 1.789.029,36	€ 3.659.478,32	€ 7.994.513,74
Titolo IV	€ 2.160.078,29	€ 567.894,68	€ 214.324,21	€ 190.714,80	€ 4.619.838,54	€ 3.202.264,81	€ 10.955.115,33
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 918.958,04	€ 3.446.254,59	€ 3.649.800,00	€ 8.015.012,63
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 36.937,30	€ 36.937,30
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 9.750,00	€ 79.405,22	€ 36.812,44	€ 4.160,00	€ 11.586,50	€ 22.604,37	€ 164.318,53
Totale	€ 2.591.270,16	€ 2.975.504,84	€ 1.585.756,62	€ 4.273.239,52	€ 12.217.521,96	€ 20.161.156,73	€ 43.804.449,83
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 30.815,66	€ 5.260,63	€ 418.546,42	€ 301.164,12	€ 510.745,72	€ 9.096.592,91	€ 10.363.125,46
Titolo II	€ 11.548,69	€ 623.200,00	€ 124.764,38	€ 129.540,40	€ 187.698,81	€ 2.227.775,21	€ 3.304.527,49
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 34.526,17	€ 54.451,58	€ 38.636,05	€ 13.361,12	€ 14.925,58	€ 858.748,19	€ 1.014.648,60
Totale	€ 76.890,52	€ 682.912,21	€ 581.946,85	€ 444.065,64	€ 713.370,11	€ 12.183.116,22	€ 14.682.301,55

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (*)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	3.965.862,65	3.811.308,85	3.900.879,53	3.978.918,51	584.275,62	537.844,46	1.407.382,37	1.261.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	187.107,25	400.326,20	112.446,42	102.740,34	64.981,22	255.757,31		
	Percentuale di riscossione	4,72	10,50	2,88	2,59	11,41	47,55		
	Percentuale di riscossione sensi dell'art. 107-bis del D.L. 18/2020 (*)		10,50	10,50	10,50	11,41	47,55		
TARSU/TIA/TARVIA/RES	Residui iniziali	3.539.028,14	3.657.763,90	4.140.047,69	4.035.893,01	960.034,23	734.314,44	881497,63	780.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	276.037,45	335.541,10	98.316,58	326.061,83	519.091,56	337.918,28		
	Percentuale di riscossione	7,77	8,70	2,37	8,08	54,07	46,02		
	Percentuale di riscossione sensi dell'art. 107-bis del D.L. 18/2020 (*)	7,77	8,70	2,37	8,08	54,07	46,02		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.399.915,73	3.400.652,37	4.724.930,08	5.157.410,71	1.967.425,26	3.014.236,35	3.530.596,28	3.350.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	222.770,27	187.192,56	156.005,34	276.275,29	175.902,55	206.317,56		
	Percentuale di riscossione	6,55	5,50	3,30	5,36	8,94	6,94		
	Percentuale di riscossione sensi dell'art. 107-bis del D.L. 18/2020 (*)		5,50	3,30	5,36	8,94	6,94		
Fidi attivi a canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.519.833,23	2.630.237,22	3.018.316,51	2.276.712,57	1.023.293,29	1.134.223,07	1.651.485,57	272.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	378.243,56	70.169,45	88.023,93	784.639,64	372.665,07	271.761,95		
	Percentuale di riscossione	24,89	2,77	2,92	34,46	36,42	23,96		
(*) sono comprensivi dei residui di competenza									
(*) L'Ente si è avvalso dal 2020, nel calcolo dell'FCDE della facoltà concessa dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020 (decreto Cura-Italia), estesa anche al 2021 grazie alla modifica disposta dall'art. 30-bis del D.L. 40/2021, comma 1, introdotto in sede di conversione in legge, che con riferimento all'emergenza COVID, consente agli enti locali di sostituire, ogni qual volta ricorrano nella media, i dati dell'esercizio 2020 e 2021 con i dati dell'esercizio 2019.									

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)	€ 30.245.298,03
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ 30.245.298,03
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 30.245.298,03

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 27.793.277,04	€ 35.417.465,36	€ 30.245.298,03
di cui cassa vincolata	€ 18.133.915,32	€ 28.646.211,19	€ 27.436.207,06

L'Ente nel corso dell'anno 2023 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa come evidenziato nella tabella sottostante:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 16.699.433,00	€ 28.973.929,34	€ 17.744.721,81
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 17.744.721,81.

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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15,73 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 293.819,05;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 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 10.549.900,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nell'anno 2022, mentre per l'anno 2023 non sono ancora disponibili i dati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 25.390,35 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 958.171,58, 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.

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)	€ 20.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 28.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 47, del 23/2/2024, l'Ente ha preso atto che, in relazione agli obblighi previsti dall'art. 1 commi 859-872, della Legge 145/2018, dei seguenti risultati:

- Stock del debito al 31/12/2022 € 141.570,44
- Obiettivo di riduzione del debito (-10%) € 127.413,40
- Fatture ricevute nel 2023 € 49.880.000,00
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023 € 2.494.000,00
- Stock del debito al 31/12/2023 € 293.819,05
- Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. -15,00

e che, pertanto, sulla base dei risultati soprariportati, ovvero del rispetto dei seguenti parametri:

- il debito commerciale residuo scaduto, di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- l'indicatore medio di ritardo dei pagamenti risulta negativo;

l'Ente per l'esercizio 2023 non è obbligato ad accantonare il fondo garanzia dei debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 307.146,43 contenente, oltre il fondo per indennità di fine mandato sopra descritto per € 28.000,00, gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 per € 231.000,00 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), l'accantonamento per spese di innovazione previsto dall'art. 45, D.lgs. n. 36/2023 per l'importo di € 22.412,70 e l'accantonamento per passività potenziali/pregresse per € 25.733,73.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
RESTITUZIONE PRENOTAZIONI DI ACQUISTO GARAGES INTERRATI P.LE MUSSINI	6.000,00
PROGETTO CHIESE APERTE CONTRIBUTI	6.000,00
PROGETTO CHIESE APERTE CONTRIBUTI	6.000,00
SPETTACOLI VARI	2.240,13
INCARICHI DI PROGETTAZIONE DEI CONTENITORI CULTURALI	2.080,00
SPETTACOLI AL TEATRO VENTIDIO BASSO-	1.803,60
CONTRIBUTO PER PROGETTO PICENUM WORLD MUSEUM	1.000,00
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEI MUSEI E SITI CULTURALI	610,00
TOTALE	25.733,73

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	33.718.000,00	32.783.140,00	33.897.104,20	100,53	103,59
Titolo 2	18.555.728,17	23.027.984,48	22.635.020,44	121,98	90,44
Titolo 3	16.762.000,00	17.258.096,20	14.446.762,60	88,19	83,71
Titolo 4	80.711.880,06	82.539.628,50	16.911.676,52	19,71	17,19
Titolo 5	-	4.260.000,00	5.063.977,85	-	118,87
TOTALE	149.747.708,23	171.872.049,18	91.954.541,41	61,41	53,50
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35.248.000,00	36.248.000,00	33.709.851,84	93,00	93,00
Titolo 2	21.647.887,30	26.420.789,22	19.038.775,09	87,95	72,06
Titolo 3	17.839.000,00	19.239.650,00	17.152.687,69	96,15	89,16
Titolo 4	174.236.267,55	172.619.319,21	25.254.051,46	14,49	14,63
Titolo 5	5.447.090,00	7.247.000,00	5.310.669,00	97,50	73,28
TOTALE	255.418.154,85	261.773.759,43	100.465.030,88	38,33	36,28
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	36.549.000,00	37.312.000,00	35.735.501,04	97,78	95,77
Titolo 2	19.943.583,49	24.032.580,77	18.720.743,20	93,87	77,90
Titolo 3	20.224.150,00	21.836.881,07	19.909.894,98	98,45	91,22
Titolo 4	116.023.626,50	156.434.972,60	13.078.141,30	11,27	8,36
Titolo 5	-	4.900.000,00	3.649.860,00	-	91,25
TOTALE	192.739.359,99	243.506.434,44	91.094.080,52	47,26	37,35

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	9.766.237,19	695.926,23
TARSU/TIA/TARI/TARES	9.099.102,00	380.273,59
Sanzioni per violazioni	621.350,73	226.219,94
Fitti attivi e canoni	2.821.503,59	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 259.288,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito dell'attività accertativa svolta negli anni precedenti.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 250.697,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, conseguenti all'approvazione delle tariffe 2023 determinate sulla base del PEF del quadriennio 2022-2025 revisionato con delibera di Consiglio Comunale n. 32, del 30/5/2023.

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	698.779,87	406.092,23	469.651,15
Riscossione	698.779,87	406.092,23	469.651,15

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	698.779,87	300.000,00	42,93
2022	406.092,23	370.000,00	91,11
2023	469.651,15	370.000,00	78,78

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	€ 648.321,39	€ 774.466,93	€ 588.807,15
riscossione	€ 597.372,98	€ 680.747,06	€ 548.407,85
%riscossione	92,14	87,90	93,14
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione			

La quota vincolata, comprensiva anche degli accertamenti conseguenti all'emissione dei ruoli, risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.247.545,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 625.801,22
entrata netta	€ 621.744,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 285.117,23
% per spesa corrente	45,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ 130.000,00
% per investimenti	20,91%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 non hanno subito variazioni rilevanti rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di

revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamenti o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.356.570,92	€ 440.168,92	€ 820.940,40	€ 1.261.000,00
Recupero evasione TARSU/TIATARES	€ 429.775,08	€ 42.355,31	€ 339.627,67	€ 780.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.786.346,00	€ 482.524,23	€ 1.160.568,07	€ 2.041.000,00

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.272.158,90	
Residui riscossi nel 2023	€ 593.675,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 406.574,92	
Residui al 31/12/2023	€ 1.065.058,23	85,29%
Residui della competenza	€ 1.303.821,77	
Residui totali	€ 2.368.880,00	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.041.000,00	85,44%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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	66.817.893,28	79.770.957,99	85.913.292,08	98,65	82,63
Titolo 2	90.805.006,91	108.526.168,32	5.612.249,68	6,18	5,17
Titolo 3	-	4.010.000,00	4.007.130,65	-	99,93
TOTALE	157.622.900,19	192.307.126,31	75.532.672,39	47,92	39,28
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	76.012.692,73	86.307.472,13	69.016.856,41	92,01	79,97
Titolo 2	204.169.071,39	208.291.884,75	19.698.293,95	9,65	9,48
Titolo 3	5.447.000,00	5.447.000,00	3.510.000,00	64,44	64,44
TOTALE	284.628.764,12	300.046.356,88	92.225.150,36	32,40	30,74
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	75.844.022,17	87.507.019,31	71.967.057,60	94,89	82,24
Titolo 2	153.814.321,63	200.890.693,48	20.688.263,96	13,45	10,30
Titolo 3	-	4.000.000,00	3.649.800,00	-	91,25
TOTALE	229.658.343,80	292.397.712,79	96.305.221,56	41,93	32,94

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	€ 15.476.693,74	€ 14.825.498,14	-651.195,60
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.029.602,43	€ 1.019.585,86	-10.016,57
103 acquisto beni e servizi	€ 44.867.338,39	€ 48.224.239,21	3.356.900,82
104 trasferimenti correnti	€ 5.195.705,93	€ 4.597.412,15	-598.293,78
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 289.266,39	€ 1.336.145,20	1.046.858,81
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 328.147,20	€ 153.508,09	-174.639,11
110 altre spese correnti	€ 1.830.082,33	€ 1.810.668,95	-19.413,38
TOTALE	€ 69.016.856,41	€ 71.967.057,60	2.950.201,19

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 18.607.002,75;

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	17.288.312,72	14.825.498,14
Spese macroaggregato 103	369.714,92	
Irap macroaggregato 102	948.975,11	915.883,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 18.607.002,75	€ 15.741.381,17
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 767.091,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 18.607.002,75	€ 14.974.289,37
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 15/12/2023, verbale n. 40, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 13/11/2023, verbale n. 35, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.456.656,22	20.586.056,36	2.129.398,14
203 Contributi agli investimenti	-	76.200,00	76.200,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205 Altre spese in conto capitale	1.241.635,73	26.107,62	-1.215.528,11
TOTALE	€ 19.698.293,95	€ 20.688.363,98	990.070,03

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 ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 146.149,62, di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	146.149,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 146.149,62

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti altri debiti fuori bilancio.

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 ha prestato garanzia fidejussoria alla Società Ascoli Servizi Comunali a garanzia dell'assunzione di un mutuo di € 6.500.000 di durata di 10 anni, scaduta al 31/12/2023, al fine di realizzare la 6^ vasca nell'ambito della discarica comprensoriale di Relluce". Delibera di C.C. 11, del 9/4/2014.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023, come risulta dall'allegato A2 Risultato di amministrazione – quote vincolate.

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

2021	2022	2023
0,42%	0,42%	1,83%

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 33.897.104,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 22.635.020,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.446.762,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 70.978.887,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 7.097.888,72	
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)	€ 1.336.145,20	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 34.151,12	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.795.894,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.301.994,08	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,83%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	60.478.944,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.155.038,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	3.698.881,77
TOTALE DEBITO	=	€	63.022.788,36

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 58.669.530,07	€ 59.224.718,87	€ 60.478.944,94
Nuovi prestiti (+)	€ 2.685.000,00	€ 3.558.653,03	€ 3.698.881,77
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.129.811,20	€ 2.304.426,96	€ 1.155.038,35
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 59.224.718,87	€ 60.478.944,94	€ 63.022.788,36
Nr. Abitanti al 31/12	46.636,00	46.638,00	45.483,00
Debito medio per abitante	1.269,94	1.296,77	1.385,63

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 210.647,68	€ 289.286,39	€ 1.336.145,20
Quota capitale	€ 2.129.811,20	€ 2.304.426,96	€ 1.155.038,35
Totale fine anno	€ 2.340.458,88	€ 2.593.713,35	€ 2.491.183,55

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 zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di 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 verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp, 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 con delibera di Giunta Comunale n. 509, in data 22/12/2023, alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

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	280.444.612,30	268.978.718,17	11.465.894,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	67.110.240,71	70.572.055,58	-3.461.814,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	347.554.853,01	339.550.773,75	8.004.079,26
A) PATRIMONIO NETTO	175.506.371,94	167.946.948,02	7.559.422,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.265.318,01	1.508.666,00	-243.347,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	75.411.329,43	75.878.727,50	-467.398,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	95.371.833,63	94.216.431,23	1.155.402,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	347.554.853,01	339.550.773,75	8.004.079,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	74.792.199,87	18.072.069,86	56.720.130,01

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 27.905.589,85
FSC +	€ 10.549.900,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.943.170,40
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 8.255.193,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 36.937,30
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 43.804.449,83

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

Debiti +	€ 75.411.329,43
Debiti da finanziamento -	€ 63.022.788,36
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 14.682.301,55

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	202.820.044,82
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	135.443,38
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	200.516.503,22
AIIe	altre riserve indisponibili	2.168.098,22
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	6.117.258,68
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.231.896,59
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-29.199.234,97
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 175.506.371,94

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	1.265.318,01
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	1.265.318,01

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio: del ricavo sospeso.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	84.840.096,27	71.971.571,55	12.868.524,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	76.215.125,49	71.837.023,66	4.378.101,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.249.620,71	130.211,78	-1.379.832,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.864.608,60	-664.095,80	-1.200.512,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.521.536,94	3.232.118,62	-1.710.581,68
IMPOSTE	915.019,73	938.606,60	-23.586,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.117.258,68	1.894.175,89	4.223.082,79

Il miglioramento del risultato economico conseguito nel 2023 di € 6.117.258,68, rispetto all'esercizio 2022 di € 1.894.175,89, è dovuto all'applicazione del punto 4.4.1 dell'Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

NAZZARENO TOSSICI

ALESSANDRA ZAMPORLINI

ALBERTO AGNESI