



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**



COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

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. Danilo Sartori

Dott.ssa Monica Zanzani

Avv. Stefano Ferri



Comune di Cattolica (RN)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 17/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione, la cui stesura è iniziata in data 12/04/2024 e si è conclusa in data 17/04/2024, sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cattolica, lì 17/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. DANILO SARTORI

DOTT.SSA MONICA ZANZANI

AVV. STEFANO FERRI



1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	36
8. PNRR E PNC	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
11. CONCLUSIONI	41

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Danilo Sartori, Monica Zanzani, Stefano Ferri, revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 95 del 28/12/2023;

◆ ricevuta in data 09/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 05/04/2024, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 29/11/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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	29
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	22

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.672 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non **ha ancora** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*. *Si dà atto che l'Ente procederà entro i termini stabiliti dalla norma all'invio definitivo nell'apposito portale.*
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31,



d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011). Nella tabella in calce si riportano le tipologie per le quali è stato applicato avanzo presunto con apposita determinazione del Dirigente Finanziario.

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 46.028,50 determina n. 127 del 20/02/2023</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

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

l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
<i>a) Leasing immobiliare</i>		
<i>b) Leasing immobiliare in costruendo</i>		
<i>c) Lease-back</i>		
<i>d) Project financing</i>	SI	privato
<i>e) Contratto di disponibilità</i>		
<i>f) Società di progetto</i>		
<i>g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	privato

Project financing

1) Operazione in P.F. (Project Financing) della riqualificazione del centro tennistico di Via Leoncavallo.

In data 28/07/2022 si è proceduto con il collaudo dell'opera. Attualmente è in corso la fase gestionale dell'impianto, affidata al Concessionario del P.F. la cui scadenza è stabilita per il 30 aprile 2050.



2) Operazione in P.F. (Project Financing) dell'efficiamento energetico della piscina comunale mediante una operazione di tipo ESCO.

Il collaudo si è concluso a gennaio 2020 e ad oggi è in corso la fase gestionale della concessione, limitatamente per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti oggetto di efficientamento, la cui scadenza è prevista per il 27/05/2034.

3) PF Ristrutturazione dell'impianto natatorio e contestuale gestione dell'impianto sito in via Francesca da Rimini, n. 51.

La proposta di P.F. per i lavori di ristrutturazione e contestuale affidamento della gestione dell'impianto natatorio da parte di un operatore privato è pervenuta a dicembre 2022 ed è stato oggetto di successive richieste di integrazioni da parte dell'ufficio. In data 31.08.2023 con relazione, a firma del dr. Baldino Gaddi, in qualità di dirigente del Settore 5 e Responsabile Unico del Progetto intitolata "Rapporto finale di verifica di fattibilità della proposta di project financing ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 36/2023 è stato espresso il parere favorevole di fattibilità. Con delibera di G.C. n. 131 del 07.09.2023 è stato approvato il progetto definitivo dell'opera sopra indicata ed inoltre è stata dichiarata di pubblico interesse la proposta presentata dal promotore privato ASD Aldebaran.

4) PF Calore, Pubblica Illuminazione Comunità energetiche (CER) sui beni che fanno parte del compendio del patrimonio disponibile e indisponibile del Comune.

E' stato indetto un avviso esplorativo per sollecitare il mercato per la presentazione di proposte di P.F. in merito alla gestione del calore (riscaldamento e raffrescamento edifici pubblici), la pubblica illuminazione e l'eventuale costituzione di Comunità energetiche.

L'Avviso è scaduto a giugno 2023 e sono pervenute 5 richieste, l'apposita Commissione ha formulato una graduatoria in base ai criteri formulati nell'avviso che è stato oggetto di impugnazione al TAR regionale da parte di una delle candidate.

E' in corso l'interlocuzione con l'operatore economico, 1° candidato, per verificare la fattibilità tecnica ed economica dell'investimento.

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);



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

l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<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	€ 202.504,31	€ 770.024,34	-€ 567.520,03	26,30%	38,48%
Fiere e mercati	€ 42.876,77	€ 115.147,81	-€ 72.271,04	37,24%	46,83%
Mense scolastiche	€ 665.962,63	€ 866.642,89	-€ 200.680,26	76,84%	96,50%
Musei e pinacoteche, teatri	€ 41.368,05	€ 1.132.927,27	-€ 1.091.559,22	3,65%	3,12%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 64.031,43	€ 95.921,56	-€ 31.890,13	66,75%	57,20%
Impianti sportivi	€ 52.827,55	€ 212.393,36	-€ 159.565,81	24,87%	8,53%
Parchimetri	€ 958.494,84	€ 50.419,73	€ 908.075,11	1901,03%	2182,93%
Trasporti funebri, pompe funebri (illuminazione votiva)	€ 125.154,00	€ 97.789,92	€ 27.364,08	127,98%	124,88%
Totali	€ 2.153.219,58	€ 3.341.266,88	-€ 1.188.047,30	64,44%	71,81%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

a) L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro € 16.299.100,10 come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				13.483.588,76
RISCOSSIONI	(+)	4.463.686,15	25.670.634,62	30.134.320,77
PAGAMENTI	(-)	3.652.342,75	28.423.748,09	32.076.090,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.541.818,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.541.818,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.960.510,87	9.516.392,91	20.476.903,78
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				101.521,12
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.019.828,34	4.907.218,04	5.927.046,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			770.733,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			9.021.842,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			16.299.100,10

b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.691.870,75	€ 18.218.985,00	€ 16.299.100,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.606.390,61	€ 9.495.427,48	€ 8.984.621,91
Parte vincolata (C)	€ 5.235.512,79	€ 6.852.985,44	€ 4.844.299,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 488.527,85	€ 324.892,06	€ 188.477,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.361.439,50	€ 1.545.680,02	€ 2.281.700,88

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari pari ad euro 101.521,12;

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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 risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non sussiste la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	altri	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 588.710,03			€ 556.600,03	€ 32.110,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.956.691,54					€ 209.279,08	€ 450.071,38	€ -	€ 2.297.341,08	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 324.892,06									€ 324.892,06
Valore delle parti non utilizzate	€ 14.348.691,37	€ 1.545.680,03	€ 6.896.559,96	€ 1.943.399,97	€ 66.757,51	€ -	€ 2.612.878,48	€ 23.928,56	€ 1.259.486,86	€ -
Valore monetario della parte	€ 18.218.985,00	€ 1.545.680,03	€ 6.896.559,96	€ 2.500.000,00	€ 98.867,51	€ 209.279,08	€ 3.062.949,86	€ 23.928,56	€ 3.556.827,94	€ 324.892,06

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.856.061,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.826.199,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.792.575,99
SALDO FPV	-€ 2.966.376,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 87.535,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.289.063,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 391.958,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 809.569,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.856.061,40
SALDO FPV	-€ 2.966.376,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 809.569,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.870.293,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.348.691,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 16.299.100,10

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.644.889,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	414.707,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.230.181,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-299.699,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.529.881,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.115.089,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.642.526,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-527437,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-37.103,79
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-490.333,35



SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	2759978,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	414.707,74
Risorse vincolate nel bilancio	1.642.526,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	702744,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-336.803,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.039.547,77

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): € 2.759.978,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 702.744,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.039.547,77

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;
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;
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	€ 618.886,69	€ 770.733,77
FPV di parte capitale	€ 6.207.312,66	€ 9.021.842,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 946.395,71	€ 618.886,69	€ 770.733,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 621.194,47	€ 227.920,91	€ 124.131,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 108.088,24	€ 129.389,82	€ 125.598,63
- 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	€ 51,24	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
altro	€ 217.061,76	€ 261.575,96	€ 521.003,30

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.

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	47.732,54
Trasferimenti correnti	124.131,84
Incarichi a legali	77.866,09
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	



"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	521.003,30
Totale FPV 2023 spesa corrente	770.733,77

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. 31 del 14/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 13/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. N. 31 del 14/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.625.725,13	€ 4.463.686,15	€ 10.960.510,87	-€ 1.201.528,11
Residui passivi	€ 5.064.129,54	€ 3.652.342,75	€ 1.019.828,34	-€ 391.958,45

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.108.358,20	€ 159.217,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 92.644,66	€ 168.653,24
Gestione servizi c/terzi	€ 525,25	€ 64.087,70
MINORI RESIDUI	€ 1.201.528,11	€ 391.958,45

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



erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza risulta dalle carte di lavoro fornite dai Dirigenti di servizio in occasione delle operazioni di riaccertamento dei residui;

- 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 Dirigenti delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ 473.782,51	€ 758.385,63	€ 254.632,93	€ 715.281,32	€ 511.713,59	€ 1.318.758,02	€ 4.032.554,00
Titolo 2		€ 6.180,00	€ 12.583,20	€ 25.138,84	€ 73.133,90	€ 596.256,92	€ 713.292,86
Titolo 3	€ 568.730,20	€ 509.366,35	€ 450.588,64	€ 204.041,43	€ 261.361,37	€ 883.443,74	€ 2.877.531,73
Titolo 4	€ 60.723,80	€ 36.687,36	€ 542.893,95	€ 3.626.507,13	€ 1.490.908,00	€ 4.872.168,87	€ 10.629.889,11
Titolo 5							€ -
Titolo 6	€ 17.787,70	€ 524,27	€ 91.119,22	€ 49.090,00	€ 219.349,53	€ 1.835.653,87	€ 2.213.524,59
Titolo 9						€ 10.111,49	€ 10.111,49
Totale	€ 1.121.024,21	€ 1.311.143,61	€ 1.351.817,94	€ 4.620.058,72	€ 2.556.466,39	€ 9.516.392,91	€ 20.476.903,78

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ 201.399,62	€ 137.252,35	€ 97.319,62	€ 174.066,47	€ 198.653,27	€ 2.369.769,34	€ 3.178.460,67
Titolo 2			€ 2.180,01	€ 19.343,94	€ 23.684,00	€ 1.844.544,36	€ 1.889.752,31
Titolo 3							€ -
Titolo 4						€ 510.350,40	€ 510.350,40
Titolo 5							€ -
Titolo 7	€ 20.686,03	€ 7.552,07	€ 37.391,81	€ 37.867,62	€ 62.431,53	€ 182.553,94	€ 348.483,00
Totale	€ 222.085,65	€ 144.804,42	€ 136.891,44	€ 231.278,03	€ 284.768,80	€ 4.907.218,04	€ 5.927.046,38



Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 67.084,78	€ 434.368,52	€ 197.239,17	€ 505.068,25	€ 410.103,26	€ 1.155.932,39	€ 2.769.796,37	€ 2.631.306,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 66.041,55	€ 2.939,51	€ 24.441,05	€ 231.571,83	€ 202.980,75	€ 577.343,61		
	Percentuale di riscossione	98,44%	0,68%	12,39%	45,85%	49,50%	49,95%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 0,10	€ 310.793,90	€ 37.160,86	€ 210.213,07	€ 1.143,75	63622,97	€ 622.934,65	€ 591.787,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 45.084,92	€ 7.803,62	€ 7.265,63	€ 43.070,02	€ 4.191,98	€ 23.927,03		
	Percentuale di riscossione	45084920,00%	2,51%	19,55%	20,49%	366,51%	37,61%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 400.641,19	€ 481.117,21	€ 433.493,54	€ 160.195,95	€ 208.987,16	339687,68	€ 2.024.122,73	€ 1.922.916,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 152.058,73	€ 85.413,80	€ 4.659,28	€ 62.723,02	€ 20.917,65	463381,66		
	Percentuale di riscossione	37,95%	17,75%	1,07%	39,15%	10,01%	136,41%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.078,48	€ 28.078,48	€ 26.674,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.960,61		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0,00%	0,00%	0,00%	106,70%		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 71.460,40	€ -	€ 35.063,03	€ 4.786,18	€ 111.309,61	€ 105.744,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.878,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	31,02%	0%		
Proventi aceddotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		



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)	€	11.541.818,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	11.541.818,69

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente 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	€ 11.875.084,21	€ 13.483.588,76	€ 11.541.818,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 249.532,58	€ -	€ 273.314,88

Al 31/12/2023 la giacenza di cassa vincolata ammonta a € 273.314,88 ed è legata ad alcuni anticipi di progetti PNRR in corso.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 così come indicato anche dalla D.G. n. 2 del 04.01.2024;

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 nei confronti di terzi.

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'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 è in procinto di assegnare gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si precisa che l'Ente rispetta già da diversi anni i tempi medi di pagamento verso i propri fornitori, come di seguito esplicitato.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2024, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d. lgs. 33/2023
- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al comma 1, dell'art. 9, DPCM del 22 settembre 2024, per il 2023, è pari a -12 (la media con cui vengono pagate le fatture si attesta a circa 12 giorni prima della scadenza dell'obbligazione giuridica).
- 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 140.802,65;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (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 6.214.264,40.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 951.159,69 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 951.159,69, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SOCIETA' ITALIANA SERVIZI (S.I.S.) S.p.A.	0,2687	31705359	0	Ripresa degli ammortamenti sulle immobilizzazioni a seguito del ristoro del fondo beni presso terzi	Perdita prevista 2023	NR

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che la Società SIS prevede di chiudere in perdita anche l'esercizio 2023 ma che è intenzione della società stessa riportare la perdita a nuovo coprendola con proprie riserve. A tal proposito si trova riscontro anche nella relazione illustrativa sul valore di liquidazione della azioni di Sis Spa e nel parere del Collegio Sindacale di SIS sul bilancio d'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha avuto necessità di** accantonare somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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 2.600.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

- Euro 2.500.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione 2022;
- Euro 556.600,03 applicati nel bilancio di previsione 2023 a fronte di opportune variazioni di bilancio;
- Euro 656.600,03 vengono accantonati nella scritture finali del rendiconto per alimentare il fondo contenzioso;

*Si dà atto altresì che all'interno dei vincoli formali istituiti dall'Ente (avanzo vincolato), **in aggiunta a quanto sopra**, sono presenti le seguenti quote:*

- la quota Euro 959.486,86 per il contenzioso "Villa Fulgida";
- la quota Euro 200.000,00 per l'"Eredità Nastro".

I revisori, prendono atto che, dall'esame della documentazione pervenuta dall'ufficio affari legali, sono presenti diverse cause per le quali si chiede all'Ente di monitorare attentamente assieme ai legali di riferimento, l'andamento dei contenziosi in essere e i potenziali rischi di soccombenza.

Prendono atto altresì che nel corso dell'esercizio 2023 è stato chiuso un importante contenzioso (Piazzetta delle Erbe) del valore complessivo di circa 1.000.000,00 euro e riconoscono l'impegno dell'Ente nel continuare nel trend virtuoso di accantonamento al fondo passività potenziali in linea con i principi di prudenza del bilancio, non solo ripristinando il valore storico di 2.500.000,00 euro ma aggiungendo ulteriori 100.000,00 per portarlo al valore finale di 2.600.000,00 euro.

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)	€ 13.867,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.600,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.467,51

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera n. 13 del 01/02/2024 l'Organo Esecutivo ha preso atto del trend positivo dei pagamenti dell'Ente e di conseguenza del mancato obbligo di accantonamento a detto fondo.

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 € 152.890,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dirigenti e segretario comunale riferiti alla prossima tornata contrattuale di ciascuna categoria.

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	€ 116.000,00	€ 12.402.433,04	€ 12.654.821,25	109,00	102,03
Titolo 2	€ 1435.204,75	€ 3.222.173,00	€ 3.286.140,66	228,97	101,99
Titolo 3	€ 6.576.084,00	€ 6.240.753,08	€ 6.075.596,16	92,39	97,35
Titolo 4	€ 13.835.742,78	€ 10.700.999,89	€ 7.050.773,44	50,96	65,89
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 33.457.031,53	€ 32.566.359,01	€ 29.067.331,51	86,88	89,26

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	€ 11908.000,00	€ 12.419.623,57	€ 12.216.726,79	20,82	100,55
Titolo 2	€ 1455.233,50	€ 2.939.569,72	€ 2.529.026,19	227,36	86,03
Titolo 3	€ 7.114.327,00	€ 7.372.392,12	€ 6.683.270,89	52,18	90,65
Titolo 4	€ 14.851.443,98	€ 14.429.178,79	€ 3.846.913,24	10,15	26,66
Titolo 5	€ -	€ 1.464.548,00	€ 1.464.548,02	1825,85	100,00
TOTALE	€ 35.329.004,48	€ 38.355.312,20	€ 26.740.485,13	75,69	69,72

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	€ 11900.000,00	€ 12.484.952,28	€ 12.571.125,26	105,64	100,69
Titolo 2	€ 1895.307,51	€ 3.134.753,44	€ 2.545.395,58	134,30	81,20
Titolo 3	€ 7.021.581,78	€ 7.587.515,55	€ 7.019.450,61	99,97	92,51
Titolo 4	€ 7.841.052,21	€ 9.321.532,98	€ 7.747.453,60	98,81	83,11
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 28.657.941,50	€ 32.528.754,25	€ 29.883.425,05	104,28	91,87

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>f24</i>	<i>pago pa</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>hera</i>	<i>pago pa</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>pago pa / sportello</i>	<i>pago pa</i>



Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>pago pa / sportello</i>	<i>pago pa</i>
------------------------------------	----------------------------	----------------

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro € 576.074,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per un maggior numero di accertamenti prodotti e notificati ai contribuenti morosi.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.402.431,67	
Residui riscossi nel 2023	€ 546.033,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 256.908,60	
Residui al 31/12/2023	€ 1.599.489,72	66,58%
Residui della competenza	€ 1.155.932,39	
Residui totali	€ 2.755.422,11	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.617.651,00	95,00%

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 **diminuite** di Euro € 131.835,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto la TARI dal 2019 è esternalizzata ad HERA SPA e rimane in capo all'Ente solo la riscossione delle annualità ancora non prescritte (2019 e precedenti). Infatti l'entrata in questione è stata azzerrata a partire dal bilancio 2024.

TASSA RIFIUTI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.086.026,73	
Residui riscossi nel 2023	€ 344.989,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 181.725,14	
Residui al 31/12/2023	€ 559.311,68	51,50%
Residui della competenza	€ 63.622,97	
Residui totali	€ 622.934,65	
FCDE al 31/12/2023	€ 591.787,92	95,00%

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	€ 2.023.447,34	€ 1.457.667,13	€ 1.658.239,21
Riscossione	€ 1.905.510,41	€ 1.378.761,30	€ 1.653.453,03

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	€ -	€ 16.662.165,55	0,00%
2022	€ -	€ 18.774.224,27	0,00%
2023	€ 120.000,00	€ 18.592.541,91	0,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si riporta di seguito il prospetto delle spese finanziate con la parte vincolata dei proventi del codice della strada per l'anno 2023, il dato riguarda il solo ruolo ordinario del 2023 (accertato e incassato di competenza).

PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI ANNO 2023_CONSOLIDATO			
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Entrata 2023 Accertato	Somma vincolata 2023
Capitolo 420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE escluso art. 142 CdS *	579.759,70	127.447,65
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE derivanti dall'art. 142 CdS	113.019,60	113.019,60
Capitolo 640003	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ENTRATE DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	-324.864,41	
	Totale	367.914,89	240.467,25
* la somma vincolata è calcolata al netto del fondo svalutazione crediti			
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Spesa 2023 Impegnato	Spesa Vincolata 2023
	Vincolo art. 208 comma 4 lettera a) sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (in misura non inferiore a un quarto della quota)		31.861,91
3725000	SEGNALETICA VERTICALE: NUOVA INSTALLAZIONE	7.999,19	7.999,19
3730004	SEGNALETICA VERTICALE: SOSTITUZIONE, AMMODERNAMENTO	3.150,00	3.150,00
3730006	MANUTENZIONE SISTEMA VIARIO COMUNALE	39.391,99	20.712,72
	Vincolo art. 208 comma 4 lettera b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale (in misura non inferiore a un quarto della quota)		31.861,91



1620000	ACQUISTO PRONTUARI, ARMI, BUFFETTERIA, RA DELLA P.M.	9.292,74	9.292,74
1620100	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER IL SERVIZIO INFORTUNISTICA STRADALE	3.495,24	3.495,24
1650002	PRESTAZIONI DI SERVIZIO COMANDO DI P.M.	9.353,27	7.184,03
1650004	SPESE DI RIMOZIONE E CUSTODIA DI VEICOLI ABBANDONATI	5.850,00	5.850,00
1655002	MANUTENZIONE ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL COMANDO DI P.M.	4.141,75	4.141,75
1740003	CANONI DI CONCESSIONE SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	1.898,15	1.898,15
Vincolo art. 208 comma 4 lettera c) altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale Vincolo art. 208 comma 5-bis ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, ovvero al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 e all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale (il restante 50% della quota)			63.723,82
3725001	SISTEMAZIONE DEL MANTO STRADALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	3.604,58	3.604,58
1601000	FONDO ASSISTENZA E PREVIDENZA DELLA PM	26.000,00	26.000,00
1600005	ASSUNZIONE DI STAGIONALI	112.270,90	34.119,24
Vincolo art. 142 Cds comma 12-ter realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale			113.019,60
3730006	MANUTENZIONE SISTEMA VIARIO COMUNALE	39.391,99	18.679,27
1600005	ASSUNZIONE DI STAGIONALI	112.270,90	49.340,33
1750000	TRASFERIMENTO ALL'ENTE PROPRIETARIO DELLA STRADA DEL 50%	45.000,00	45.000,00

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 461.033,34	€ 510.415,14	€ 692.779,30
riscossione	€ 234.429,65	€ 280.510,33	€ 463.987,86
%riscossione	50,85	54,96	66,97

Come si evince dalla tabella sopra riportata il trend di riscossione tende al miglioramento passando dal 50,85% del 2021 al 66,97% del 2023. Con l'occasione sono stati anche modificati i valori esposti nel parere del Collegio dell'anno precedente, in quanto per mero errore materiale i dati esposti contenevano anche le entrate derivanti dalla riscossione coattiva e non solo dall'ordinario.

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



La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

SANZIONI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.035.704,71	
Residui riscossi nel 2023	€ 377.624,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.354,71	
Residui al 31/12/2023	€ 1.684.435,05	82,74%
Residui della competenza	€ 339.687,68	
Residui totali	€ 2.024.122,73	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.922.916,59	95,00%

La tabella contiene sia i dati della riscossione ordinaria che quella della riscossione coattiva.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 30.044,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

FITTI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 9.861,54	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.697,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.163,67	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 28.078,48	
Residui totali	€ 28.078,48	
FCDE al 31/12/2023	€ 26.674,56	95,00%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.733.276,00	€ 577.343,61	€ 844.454,86	€ 2.617.651,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 87.550,00	€ 23.927,03	€ 50.868,44	€ 591.787,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 64.326,39	€ 6.691,91	€ 18.216,46	€ 181.979,32
TOTALE	€ 1.885.152,39	€ 607.962,55	€ 913.539,76	€ 3.391.418,24

Le entrate derivanti dal Canone Unico Patrimoniale vengono gestite direttamente da GEAT SPA e riversate trimestralmente sul conto di tesoreria dell'Ente. Non si formano pertanto situazioni di residui iscritti a bilancio.

L'ultima colonna rappresenta il totale del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (altri tributi – imposta di soggiorno) è stata la seguente:



IMPOSTA DI SOGGIORNO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 169.688,11	
Residui riscossi nel 2023	€ 8.330,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.435,23	
Residui al 31/12/2023	€ 133.922,70	78,92%
Residui della competenza	€ 57.634,48	
Residui totali	€ 191.557,18	
FCDE al 31/12/2023	€ 181.979,32	95,00%

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.

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	€ 17.217.725,20	€ 20.389.669,21	€ 17.608.561,26	102,27	86,36
Titolo 2	€ 15.035.742,78	€ 18.240.413,43	€ 11.035.238,95	73,39	60,50
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 32.253.467,98	€ 38.630.082,64	€ 28.643.800,21	88,81	74,15

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	€ 17.874.649,49	€ 22.306.454,65	€ 19.393.110,96	108,50	86,94
Titolo 2	€ 16.186.385,99	€ 25.172.523,80	€ 12.252.923,72	75,70	48,68
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 34.061.035,48	€ 47.478.978,45	€ 31.646.034,68	92,91	66,65



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	€ 18.294.953,29	€ 21.666.953,37	€ 19.363.275,68	105,84	89,37
Titolo 2	€ 10.031.052,21	€ 20.872.011,73	€ 17.770.843,33	177,16	85,14
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 28.326.005,50	€ 42.538.965,10	€ 37.134.119,01	131,10	87,29

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	€ 7.420.692,50	€ 7.359.432,87	-61.259,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 497.682,32	€ 539.793,23	42.110,91
103	acquisto beni e servizi	€ 7.923.606,12	€ 7.159.822,95	-763.783,17
104	trasferimenti correnti	€ 1.877.782,13	€ 2.155.279,87	277.497,74
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 165.099,81	€ 499.017,07	333.917,26
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.621,96	€ 5.517,20	-5.104,76
110	altre spese correnti	€ 878.739,43	€ 873.678,72	-5.060,71
TOTALE		€ 18.774.224,27	€ 18.592.541,91	-181.682,36

In merito si osserva in particolare l'aumento degli interessi passivi dei mutui dovuta ai vari rialzi del costo del denaro che si sono succeduti nel corso del 2023.

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 6.540.813,58;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 810.454,27 ;
- 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 e ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, si colloca nella fascia f) (Comuni con popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti) con l'obiettivo di raggiungere entro il 2025 il rapporto del 27% tra le spese del personale e le entrate correnti al netto dell'FCDE.

				Entrate Correnti 2021	Entrate Correnti 2022	Entrate Correnti 2023
Macroaggregato 101 rendiconto 2023				12.654.821,25	12.216.726,79	12.571.125,26
				3.286.140,66	2.529.026,19	2.545.395,58
Totale spesa personale per limite				6.075.596,16	6.683.270,89	7.019.450,61
6.820.603,33 A				22.016.558,07	21.429.023,87	22.135.971,45
				Pef Hera 21/ 22/23	5.679.610,00	6.113.496,20
				27.696.168,07	27.150.486,87	28.249.467,65
FCDE assestato 2023					27.698.707,53 B	
B - C						26.267.279,72 D
A/D						0,259661579071196

E' importante sottolineare come a distanza di 4 anni dall'entrata in vigore della norma che collocava il Comune di Cattolica nella fascia intermedia con una percentuale del 28,35% vi sia stata particolare attenzione verso una riduzione dell'incidenza della spesa di personale addivenendo nel consuntivo 2023 al raggiungimento di una percentuale finale pari al 25,97 %.

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 macroaggregati 101	€ 8.149.150,84	€ 7.359.432,87
Spese macroaggregati 103	€ 34.000,00	€ 43.000,00
Spese macroaggregati 102	€ 372.049,36	€ 381.768,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 47.732,54
Totale spesa per il personale (A)	€ 8.555.200,20	€ 7.831.933,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.014.386,62	€ 2.593.808,66
(-) Altre componenti escluse:		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	€ 1.330.226,49	€ 1.994.358,70
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.540.813,58	€ 5.238.125,22
<i>(ex art. 1, comma 557 legge 296/2006 o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)</i>		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 06.12.2023 con parere n. 33 il proprio assenso 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 in data 06.12.2023 con parere n. 34 il proprio assenso sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.736.599,26	€ 8.267.488,18	2.530.888,92
203	Contributi agli investimenti	€ 181.360,51	€ 52.246,02	-129.114,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 127.651,29	€ 429.266,91	301.615,62
TOTALE		€ 6.045.611,06	€ 8.749.001,11	2.703.390,05

In merito si osserva un aumento delle spese in conto capitale legate principalmente alla progettazione delle Opere Pubbliche con l'ausilio dei contributi PNRR in corso.

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, ad eccezione di una quota pari a € 120.000,00 di oneri di urbanizzazione, destinati alla spesa corrente.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 494.793,18 con le seguenti delibere di Consiglio Comunale:

- 16 del 27/02/2023
- 57 del 31/07/2023
- 72 del 31/10/2023
- 86 del 30/11/2023

e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, c 5 della Legge 289/2002;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 11.674,00	€ 384.490,00	€ 494.793,18
- 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	€ 11.674,00	€ 384.490,00	€ 494.793,18

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

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

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato la seguente garanzia.

L'Ente ha costituito nel 1998 pegno su n. 11.007 azioni della Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a. a garanzia delle attività della Fondazione Regina Maris, nell'ambito della gestione dell'Ospedale Cervesi di Cattolica (valore nominale della garanzia euro 5.684.675,22). Sono in atto procedimenti giudiziari attivati dalla garantita Cassa di Risparmio di Cesena.

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
0,67%	0,79%	2,27%

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

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)	€ 12.654.821,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.286.140,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.075.596,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 22.016.558,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.201.655,81	
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)	€ 499.017,07	
(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)	€ 1.702.638,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 499.017,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,27

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 16.416.446,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.521.474,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 1.835.653,87
TOTALE DEBITO	=	€ 15.730.625,46

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 19.363.802,14	€ 18.074.968,36	€ 16.416.446,09
Nuovi prestiti (+)	€ 1.114.728,95	€ 899.443,31	€ 1.835.653,87
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.403.562,73	-€ 2.557.965,58	-€ 2.521.474,50
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	



Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 18.074.968,36	€ 16.416.446,09	€ 15.730.625,46
Nr. Abitanti al 31/12	16.673,00	16.653,00	16.730,00
Debito medio per abitante	1.084,09	985,80	940,26

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 138.933,46	€ 165.099,81	€ 499.017,07
Quota capitale	€ 2.403.562,73	€ 2.557.965,58	€ 2.521.474,50
Totale fine anno	€ 2.542.496,19	€ 2.723.065,39	€ 3.020.491,57

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

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 E), risulta essere così posizionato:

In riferimento all'allegato C il surplus finale è uguale a 0, pertanto viene svincolata dal rendiconto la quota di euro 450.000,00 che l'Ente a titolo prudenziale aveva vincolato negli anni tra le risorse pronte per un eventuale restituzione allo Stato. A tal proposito si evidenzia come nell'allegato C è stata inserita una clausola di salvaguardia che ha neutralizzato la somma di 345.299,00 che sarebbe stata oggetto di restituzione.

In riferimento all'allegato E il surplus finale è uguale a 44.857,00 euro che saranno oggetto di restituzione allo Stato in 4 annualità (2024-2027) a rate costanti (11.214,25) con applicazione di una quota di avanzo vincolato e contestuale riduzione del Fondo di Solidarietà per pari importo. Anche tale somma risultava già vincolata nel rendiconto dell'anno precedente e pertanto non riveste ora un maggior onere per l'Ente.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione e alla dichiarazione allegata al rendiconto al punto n. 31).



SOCIETÀ CONTROLLATE-PARTICIPATE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	diff.	Debito del Comune v/società	Credito delle società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
Amir Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Geat Srl	0,00	15.143,28	-15.143,28	0,00	150.795,07	-150.795,07	Riscossioni 4 trim. 2023 Rendicontate nel 2024
Lepida Scpa	0,00	0,00	0,00	2.027,22	2.027,22	0,00	Si veda comunicazione Prot. 12737/2024
PMR Srl consortile	0,00	0,00	0,00	4.084,00	4.084,00	0,00	Saldo contributo consortile
Romagna Acque – SdF Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SIS Spa	0,00	10.492,00	-10.492,00	0,00	0,00	0,00	Canone fotovoltaico Da fatturare
Uni.Rimini Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Come riportato nell'allegato 31 della delibera di Giunta comunale n. 45 del 05/04/2024 la società Start Romagna Spa con nota del 19/02/2024 ha comunicato di non aver dati disponibili essendo ancora in fase d'assestamento del bilancio 2023 e la società AMR Srl, con nota del 04/03/2024 ha comunicato di non poter comunicare i dati richiesti fino ad approvazione del bilancio consuntivo, prevista il 28 giugno pv.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla stesura degli schemi di stato patrimoniale e conto economico affidando il servizio alla ditta Gies SRL che ha fornito la documentazione per la redazione dei presenti prospetti.

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

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	97.530.700,56	94.238.850,69	3.291.849,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.590.833,48	22.531.837,51	1.058.995,97
D) RATEI E RISCOINTI	78.977,84	115.938,76	-36.960,92
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	121.200.511,88	116.886.626,96	4.313.884,92
A) PATRIMONIO NETTO	83.367.683,14	81.209.611,05	2.158.072,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.770.357,51	2.598.867,51	171.490,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.230.388,55	22.504.721,42	-3.274.332,87
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.832.082,68	10.573.426,98	5.258.655,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	121.200.511,88	116.886.626,96	4.313.884,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.744.843,45	6.809.233,51	-3.931.066,21

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 11.947.493,67
Fondo svalutazione crediti	+	€ 9.665.033,84
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 101.521,12
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 3.450.669,44
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 2.213.524,59
RESIDUI ATTIVI	=	€ 20.476.903,78

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



Debiti +	€	19.230.388,55
Debiti da finanziamento -	€	13.919.813,73
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	510.350,40
Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +	€	106.121,16
RESIDUI PASSIVI =		
		€ 5.927.046,38

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	2.770.357,51
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	€	2.770.357,51

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.015.860,17	21.529.203,96	1.486.656,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.490.711,45	20.820.960,21	669.751,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-478.657,37	-1.370,95	-477.286,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.784.505,36	0,00	-1.784.505,36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.276.061,05	867.520,21	1.408.540,84
IMPOSTE	382.627,26	375.571,67	7.055,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.155.419,78	1.198.821,34	-43.401,56

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.155.419,78 si dà atto che lo stesso risulta omogeneo con quello dell'anno precedente

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.

Missione	Descrizione investimento	Titolarietà servizio	Fabbisogno riscontrato	Previsione di affidamento servizi/lavori
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.2 Supporto alla trasformazione della PA locale	Abilitazione al cloud per le PA locali	Sistemi informativi	€ 83.044,00	2023
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.3 Dati e interoperabilità	Piattaforma digitale nazionale dati	Sistemi informativi	€ 20.344,00	2023
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE	Sistemi informativi	€ 14.000,00	2023
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Sistemi informativi	€ 155.234,00	2023
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Adozione piattaforma pagoPA	Sistemi informativi	€ 36.851,00	2023
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Adozione App IO	Sistemi informativi	€ 17.150,00	2023
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Piattaforma notifiche digitali	Sistemi informativi	€ 32.589,00	2023
M1C3 – Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei	Efficientamento energetico Teatro della Regina	Servizi culturali	€ 400.000,00	2023



M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica – Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Contributo Ministeriale decreto crescita 34/2019	Lavori pubblici	€ 90.000,00	2023
M4C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Contributi reg. per realizzazione nuova scuola primaria (ex Repubblica)	Lavori pubblici	€ 2.473.573,21	2023
M4C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Lavori adeguamento ed efficientamento energetico della Scuola primaria Carpignola	Lavori pubblici	€ 1.242.214,62	2023
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore – Investimento 1.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	Contributi PNRR per manutenzione straordinaria RSA	Lavori pubblici	€ 460.000,00	Entro 36 mesi a decorrere dal 1° trimestre 2023

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.RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate nel corso dell'esercizio, attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili.

In particolare il Collegio ha verificato:

- *Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *Attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

Il collegio osserva che:

- *Per quanto concerne l'andamento delle riscossioni del servizio di polizia municipale e del recupero dell'evasione tributaria si invita l'Ente a mantenere monitorate tali componenti di entrate correnti, pur in presenza di un congruo FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.*
- *La gestione degli incassi dei residui attivi è migliorata rispetto all'esercizio precedente per quelle poste oggetto di accantonamento a FCDE. Si invita comunque l'Ente a mantenere un monitoraggio adeguato al fine di recuperare i residui meno recenti.*
- *Nel corso dell'anno 2023 non è stato fatto ricorso alla anticipazione di cassa;*
- *La gestione finanziaria si è mantenuta in equilibrio nel corso dell'anno 2023, rispettando le norme sugli equilibri di finanza pubblica;*
- *Permangono comunque situazioni di rischio legate a contenziosi in essere per i quali il Comune ha accantonato quote dell'avanzo di amministrazione per far fronte ai rischi di soccombenza.*

Il Collegio suggerisce:

- *in primo luogo di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione agli equilibri di bilancio;*
- *di mantenere l'attenta gestione degli incassi dei residui attivi, soprattutto di quelli meno recenti;*
- *di monitorare attentamente, assieme ai legali di riferimento, l'andamento dei contenziosi in essere e i potenziali rischi di soccombenza.*



11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di valutare con prudenza le priorità della gestione, ed i rischi di contenzioso prima di utilizzare integralmente l'avanzo di amministrazione disponibile.

Cattolica, li 17 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO SARTORI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D.LGS. N. 82/2005 E S.M.I.)

DOTT.SSA MONICA ZANZANI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D.LGS. N. 82/2005 E S.M.I.)

AVV. STEFANO FERRI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D.LGS. N. 82/2005 E S.M.I.)