

COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

DOTT.SSA ANTONIETTA GARGANO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
PREMESSE E VERIFICHE.....	5
GESTIONE FINANZIARIA.....	7
<i>Fondo di cassa</i>	<i>7</i>
<i>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo</i>	<i>8</i>
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	<i>9</i>
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	<i>13</i>
<i>Risultato di amministrazione.....</i>	<i>14</i>
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	18
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ	18
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E CERTIFICAZIONE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	29
STATO PATRIMONIALE	29
CONTO ECONOMICO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di Misano Adriatico

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 15/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Misano Adriatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Misano Adriatico, li 15/04/2024

L'Organo di revisione
D.ssa Antonietta Gargano
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

La sottoscritta Gargano Antonietta revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 14/09/2021;

- ♦ ricevuta in data 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 26 del 22/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- ♦ Conto del bilancio;
- ♦ Conto economico;
- ♦ Stato patrimoniale;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 29/09/2021;
- ♦ visto e recepito l'emendamento di cui al prot.12248/2024, munito del parere della sottoscritta n. 16 del 12/04/2024;

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 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:

deliberazioni di Consiglio Comunale:

Deliberazioni di Consiglio Comunale

- n. 3 del 28/02/2023
- n. 18 del 30/05/2023
- n. 25 del 27/07/2022 di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri
- n. 36 del 17/11/2022

Deliberazioni di Giunta Comunale

- n. 23 del 17/03/2023 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.10 del 27/04/2023
- n. 41 del 05/05/2023 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.17 del 30/05/2023
- n. 84 del 25/08/2023 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.29 del 20/09/2023
- n. 100 del 06/10/2023 prelevamento dal fondo riserva
- n. 131 del 22/12/2023 prelevamento dal fondo riserva

Determinazioni dei Responsabili dei Settori

- n. 291/ETSC del 21/04/2023
- n. 496/PI del 04/07/2023
- n. 573/PI del 09/08/2023
- n. 604/AG del 16/08/2023
- n. 649/FIN del 06/09/2023
- n. 715/AG del 03/10/2023
- n. 882/FIN del 29/11/2023
- n. 904/PL del 07/12/2023
- n. 905/PI del 07/12/2023

Delibera di Giunta Comunale di riaccertamento residui

- n. 22 del 10/03/2023
- n. 21 del 08/03/2024

Le deliberazioni di Giunta Comunale per variazioni di cassa sono state le seguenti:

- n. 5 del 27/01/2023
- n. 22 del 10/03/2023

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali*	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 7

**Sono ricomprese tutte le variazioni anche quelle di cassa e quelle derivanti da prelevamenti dal fondo riserva*

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Misano Adriatico registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.063 abitanti.

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 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 ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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;

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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

- 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** dichiarato che 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 è il responsabile del Settore Finanziario;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Il revisore unico non ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale in quanto l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente decifitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. L'Ente ha comunque svolto la propria gestione avendo premura di assicurare la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale. Di seguito si riporta la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale con la relativa copertura:

Servizio	Entrate	Spese	%copertura
----------	---------	-------	------------

Asilo Nido	270.079,26	435.770,94	61,98%
Refezione scolastica	485.211,32	626.084,96	77,50%
Centri Estivi	34.917,37	122.440,79	28,52%
Parchimetri	327.094,98	169.798,01	192,64%
TOTALE	1.117.302,93	1.354.094,70	82,51%

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

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

scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023)

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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 (da conto del Tesoriere)	€ 9.793.055,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (contabilità)	€ 9.793.055,45

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.288.358,13	€ 12.946.733,79	€ 9.793.055,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 61.178,65	€ 95.000,00	€ 42.405,98

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 119.646,93	€ 61.178,65	€ 95.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 119.646,93	€ 61.178,65	€ 95.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 67.826,06	€ 95.000,00	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 126.294,34	€ 61.178,65	€ 52.594,02
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 61.178,65	€ 95.000,00	€ 42.405,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 61.178,65	€ 95.000,00	€ 42.405,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando

l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa dell'esercizio 2023:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0	0	12.946.733,79
Entrate titolo I	7.426.444,83	411.570,66	7.838.015,49
Entrate titolo II	1.544.796,03	752.179,28	2.296.975,31
Entrate titolo III	4.916.322,66	552.182,40	5.468.505,06
Totale titoli I, II, III (A)	13.887.563,52	1.715.932,34	15.603.495,86
Spese titolo I (B)	10.907.556,23	2.900.020,78	13.807.577,01
Rimborso prestiti (C) IV	796.315,99	0	796.315,99
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.183.691,30	-1.184.088,44	999.602,86
Entrate titolo IV	1.069.577,11	95.005,57	1.164.582,68
Entrate titolo V	0	0	0
Entrate titolo VI	0	0	0
Totale titoli IV, V, VI (E)	1.069.577,11	95.005,57	1.164.582,68
Spese titolo II (F)	3.611.972,25	1.645.931,21	5.257.903,46
Spese titolo III (G)	0	0	0
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-2.542.395,14	-1.550.925,64	-4.093.320,78
Entrate titolo IX	3.492.202,04	24.133,94	3.516.335,98
Spese titolo VII	3.310.082,14	266.214,26	3.576.296,40
Fondo di cassa finale	0	0	9.793.055,45

L'Ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa da Cassa Depositi e Prestiti S.P.A., ai sensi del decreto legge n.35/2013.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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 (- 10,31 gg) di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni, come da piattaforma AREA RGS.

- 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 (31.12.2023) e che ammonta ad euro 36.849,77, ed in PCC al 31/12/2023 siano rilevati debiti per euro 36,175,04, sostanzialmente allineati.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza (saldo accertamenti e impegni dell'esercizio 2023) presenta un **disavanzo** di Euro **-1.846.159,84**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.600.515,01, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.261.415,01 come di seguito rappresentato:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.227.799,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	161.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	66.431,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.000.368,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	339.100,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		661.268,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.508.599,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	908.452,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		600.146,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		600.146,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.736.399,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	161.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	974.884,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.600.515,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	339.100,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.261.415,01

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **2.736.399,70**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **1.600.515,01**
- W3 (equilibrio complessivo): € **1.261.415,01**

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*	-€ 1.846.159,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.337.343,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.350.754,12
SALDO FPV	-€ 13.410,97

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 166.815,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 272.752,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 105.936,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.846.159,84
SALDO FPV	-€ 13.410,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 105.936,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.595.970,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.694.735,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.537.072,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	8.063.471,95	8.570.875,57	7.426.444,83	86,65
Titolo II	2.047.218,61	1.963.071,15	1.544.796,03	78,69
Titolo III	5.236.905,48	5.592.026,61	4.916.322,66	87,92
Titolo IV	5.633.906,33	1.879.913,51	1.069.577,11	56,90
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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 abbia 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 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:

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	325.570,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.125.973,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.076.773,70
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	381.511,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		796.315,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		210.565,73
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E)		1.196.943,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	686.856,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		216.949,94
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	656.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.227.799,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	161.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	66.431,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.000.368,09

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	339.100,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		661.268,09

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.909.113,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.011.772,51
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.879.913,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	656.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	4.978.956,99
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.969.242,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V		1.508.599,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	908.452,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		600.146,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		600.146,92
--	--	------------

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.736.399,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		161.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		974.884,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.600.515,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		339.100,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.261.415,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.227.799,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	686.856,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	161.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	339.100,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-25.588,61

Di seguito si riportano elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1898/478	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) COMPETENZA - ALTRI SERVIZI GENERALI	950.000,00	0,00	80.000,00	-40.000,00	990.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		950.000,00	0,00	80.000,00	-40.000,00	990.000,00
Fondo perdite società partecipate						
Cap. 0/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
Fondo contenzioso						
Cap. 1903/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	140.000,00	0,00	81.000,00	-33.200,00	187.800,00
Totale Fondo contenzioso		140.000,00	0,00	81.000,00	-33.200,00	187.800,00
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	AUMENTI CONTRATTUALI	100.000,00	0,00	0,00	80.000,00	180.000,00
Cap. 0/0	PASSIVITA' POTENZIALI	435.000,00	-309.300,00	0,00	221.500,00	347.200,00
Cap. 1130/80	INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	12.519,00	0,00	0,00	3.800,00	16.319,00
Cap. 0/0	FONDO ONERI FUTURI	0,00	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00
Totale Altri accantonamenti		547.519,00	-309.300,00	0,00	390.300,00	628.519,00
Totale		1.637.519,00	-309.300,00	161.000,00	339.100,00	1.828.319,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 10/0	proventi sanzioni CDS art. 208	Cap. 0/0	capitoli di spesa di destinazione dei proventi del codice della strada art. 208	0,00	0,00	300.575,09	243.075,09	57.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 11/0	proventi sanzioni CDS art. 142	Cap. 0/0	capitoli di spesa di destinazione proventi codice della strada art 142	0,00	0,00	1.063.542,41	632.543,41	430.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 148/4	CONTRIBUTI DALLO STATO MINOR GETTITO IMU SETTORE TURISTICO (Art. 177 D.L.34 /2020)	Cap. 0/0	SPESE FINANZIATE CON RISTORI IMU E MINORI ENTRARE IMU	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 335/1	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA DEVOLVERE ALLA PROVINCIA	Cap. 3151/327	ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITE VELOCITA' SU STRADE PROV.LI (ART. 142- D.LGS. 285/1992)	4.579,72	4.579,72	2.584,50	7.164,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 0/0		216.949,94	216.949,94	275,00	216.949,94	0,00	0,00	0,00	275,00	275,00
Cap. 785/0	FONDO INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE - QUOTA ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE - PROGETTI DI INNOVAZIONE	Cap. 21680/495	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE - UFFICIO TECNICO	5.305,81	5.305,81	15.411,75	5.305,81	0,00	0,00	971,66	16.383,41	16.383,41
Totale Vincoli derivanti dalla legge				296.835,47	226.835,47	1.382.388,75	1.105.038,47	488.499,00	70.000,00	971,66	16.658,41	16.658,41
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 0/0	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER GARANTIRE CONTINUITA' DEI SERVIZI	Cap. 0/0	CAPITOLI DI SPESA ENERGIA E GESTIONE CALORE	0,00	0,00	99.651,28	99.651,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 148/0	CONTRIBUTO DALLO STATO PER AUMENTI INDENNITA' AMMINISTRATORI	Cap. 4531/94	CAPITOLI DI SPESA INDENNITA' AMMINISTRATORI	7.771,65	7.771,65	33.542,90	41.314,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 148/7	CONTRIBUTI DALLO STATO PER CENTRI ESTIVI (art. 105 DL 34/2020)	Cap. 4131/101	SPESA PER CENTRO ESTIVI	0,00	0,00	14.871,11	14.871,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 200/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO RETTE ASILO NIDO - D.G.R. 1338/2019	Cap. 0/0	CONTRIBUTI PER FAMIGLIE PER RETTE ASILO NIDO	5.159,62	5.159,62	22.159,16	27.318,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Segue ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

[illegible]

Segue ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Cap. 0/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 28156/514	MANUTENZIONE STRADE	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
Cap. 1/0	AVANZO PRESUNTO	Cap. 21556/483	ACQUISTO BENI ARCHIVIO COMUNALE	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
Cap. 2/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 28157/538	SEGNALETICA ECOVIA DEL MARE	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
Cap. 3/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 28156/513	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI URBANI - PARAPETTI STAZIONE	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
Cap. 4/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 21556/493	AMPLIAMENTO CENTRO DI QUARTIERE MISANO MONTE	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
Cap. 5/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 28157/900	PARCHEGGI - VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 6/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 21780/501	ACQUISTO TABELLONI ELETTORALI	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 7/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 27180/501	IMPIANTI ELETTRICI PER MERCATINI	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 8/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	Cap. 28156/514	PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ASSE COMMERCIALE VIA REPUBBLICA	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Cap. 99/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA DESTINARE AD INVESTIMENTI	Cap. 0/0	MAGGIORI SPESE PER AGGIORNAMENTO QUADRO ECONOMICO OPERE PUBBLICHE GIÀ AVVIATE	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 999/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA DESTINARE AD INVESTIMENTI	Cap. 0/0	MESSA IN SICUREZZA VIA TINTORETTO	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 9999/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA DESTINARE AD INVESTIMENTI	Cap. 0/0	MESSA IN SICUREZZA E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA SETTEMBRINI	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				800.000,00	800.000,00	780.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	780.000,00	780.000,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.109.766,74	1.039.766,74	3.317.713,89	2.801.604,62	615.358,27	70.000,00	34.366,95	974.884,69	974.884,69

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 0/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 21557/494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PA	0,00	71.311,31	0,00	0,00	0,00	71.311,31
Cap. 0/0	ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 28156/514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE	0,00	94.701,94	0,00	0,00	0,00	94.701,94
Cap. 0/0	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI ED AREE VERDI	Cap. 28156/948	OPERE PUBBLICHE DI SVILUPPO TERRITORIALE - ADEGUAMENTO ACCESSIBILITA' PERCORSI CICLOPEDONALI - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	39.750,00	0,00	0,00	0,00	39.750,00
Cap. 99/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 28156/514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	8,84	0,00	0,00	0,00	8,84	0,00
Cap. 99/9	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 28157/559	RICCIONE TAVOLETO- VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	36.166,49	0,00	0,00	36.166,49	0,00	0,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA DI TERRENI ED IMMOBILI (AL NETTO DELLA QUOTA VINCOLATA)	Cap. 9999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	0,00	2.475,00	0,00	0,00	0,00	2.475,00
Cap. 731/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLLO STATO - SISTEMA PRE SCOLASTICO INTEGRATO	Cap. 24180/501	ACQUISIZIONE MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE- SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	-879,20	879,20
Cap. 780/1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	11.687,27	0,00	11.687,27	0,00	0,00	0,00
Cap. 780/2	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 26257/519	MANUTENZIONE STRAORDINARIA - STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI	172.993,23	0,00	35.368,41	148.109,43	-10.484,61	0,00
Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 28156/514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	463.439,20	273.188,42	488.002,69	0,00	-24.563,49	273.188,42
Cap. 780/4	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - CONDONO EDILIZIO	Cap. 999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	28.388,38	1.775,10	30.163,48	0,00	0,00	0,00
Cap. 780/5	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - MONETIZZAZIONI PARCHEGGI ED AREE VERDI	Cap. 999/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE	84.781,24	0,00	84.781,24	0,00	0,00	0,00

Segue ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 785/2	FONDO INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE - QUOTA ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE - PROGETTI DI INNOVAZIONE	Cap. 999/9	CAPITOLI VARI ACQUISIZIONE E SVILUPPO SOFTWARE	6.578,33	0,00	6.578,33	0,00	0,00	0,00
Cap. 999/4	CAPITOLI ENTRATA VARI	Cap. 999/9/9	SPESE IN CONTO CAPITALE VARIE (PER RIACCERTAMENTO RESIDUI	27.790,88	0,00	27.380,91	0,00	409,97	0,00
Totale				831.833,86	483.201,77	683.962,33	184.275,92	-35.508,49	482.305,87
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					482.305,87

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, oltre al rispetto di quanto previsto dalla FAQ 53/2023 di ARCONET:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 325.570,64	€ 381.511,17
FPV di parte capitale	€ 4.011.772,51	€ 3.969.242,95

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	€ 947.469,44	€ 325.570,64	€ 381.511,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 656.236,77	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 267.204,52	€ 302.343,02	329.410,33
- 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***	€ 24.028,15	€ 854,90	52.100,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 22.372,72	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** tenendo conto anche di quanto disposto dalla FAQ 53/2023 di ARCONET in quanto sono state verificate le seguenti prime due condizioni, e una delle successive:

- a. sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b. l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti di lavoro pubblici che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c. le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;
- d. in assenza di impegni di cui alla lettera c), sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo;

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.962.167,82	€ 4.011.772,51	€ 3.969.242,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.962.167,82	€ 2.127.905,69	€ 3.084.150,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 77.891,58	€ 1.883.866,82	€ 885.092,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

Salario accessorio e premiante *	329.410,33
Progetti Ufficio di piano	14.655,00
Spese per concorsi	2.196,00
Incarichi legali	35.249,84
Totale FPV 2023 spesa corrente	381.511,17

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo* di Euro **4.537.072,46**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				12.946.733,79
RISCOSSIONI	(+)	1.835.071,85	18.449.342,67	20.284.414,52
PAGAMENTI	(-)	4.812.166,25	18.625.926,61	23.438.092,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.793.055,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.793.055,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.043.728,54	3.085.256,05	5.128.984,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	330.372,24	330.372,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.279.381,51	4.754.831,95	6.034.213,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			381.511,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.969.242,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.537.072,46

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	990.000,00
Indennità fine mandato Sindaco	16.319,00
Aumenti contrattuali	180.000,00
Fondo contenzioso	265.000,00
Fondo oneri futuri	85.000,00
Passività potenziali	270.000,00
Fondo perdite società	22.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.828.319,00

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.658,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	178.226,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	780.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	974.884,69

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D)	482.305,87
---	-------------------

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.251.562,90
---	---------------------

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.282.016,74	€ 6.290.706,39	€ 4.537.072,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.917.988,00	€ 1.637.519,00	€ 1.828.319,00
Parte vincolata (C)	€ 1.724.997,21	€ 1.109.766,74	€ 974.884,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 771.741,71	€ 831.833,86	€ 482.305,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 867.289,82	€ 2.711.586,79	€ 1.251.562,90

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.

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.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.050.444,48		€ 2.050.444,48									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 147.675,49		€ 147.675,49									
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-								
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-								
Utilizzo parte accantonata	€ 309.300,00			€	-	€ 309.300,00	€	-				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.256.716,68						€ 216.949,94	€ 12.931,27	€	-	€ 1.026.835,47	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 831.833,86										€ 831.833,86	
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.694.735,88	€ 296.516,88	€ 950.000,00	€ 125.700,00	€ 252.519,00	€ 70.000,00	€	-	€	-	€	-
Valore monetario della parte	€ 6.290.706,39	€ 2.494.636,85	€ 950.000,00	€ 435.000,00	€ 252.519,00	€ 286.949,94	€ 12.931,27	€	-	€ 1.026.835,47	€ 831.833,86	
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.

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.21 del 08/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È stata verificata 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 2023 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.21 del 08/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.045.616,18	€ 1.835.071,85	€ 2.043.728,54	-€ 166.815,79
Residui passivi	€ 6.364.300,43	€ 4.812.166,25	€ 1.279.381,51	-€ 272.752,67

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	114.441,36	245.757,38
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	418,81	26.995,29
Gestione servizi c/terzi	51.955,62	0,00
MINORI RESIDUI	166.815,79	272.752,67

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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	2.091,31	-	-	-	198.283,15	1.137.325,24	1.137.325,24	190.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	198.283,15	-		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	407.896,27	-	-	-	-	356,00	132.100,10	120.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	193.909,32	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	48%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	94.874,64	-	-	-	150.388,00	295.040,37	342.638,13	245.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	47.276,88	-	-	-	150.388,00	-		
	Percentuale di riscossione	50%	0%	0%	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	18.660,65	45.613,32	45.799,26	350,00	47.578,40	7.184,84	152.912,49	93.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.000,00	-	-	75,00	5.918,98	-		
	Percentuale di riscossione	27%	0%	0%	21%	12%	-		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 990.000,00

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 **99.659,15** 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 nell'allegato A al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **99.659,15**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non si è mai avvalso del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 187.800,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 187.800,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, vista la ricognizione delle cause legali in essere, con separata indicazione delle passività possibili, probabili e remote, l'Organo di revisione ritiene che l'importo di euro 187.800,00 sia oltremodo prudenziale

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate per euro 22.000,00 in quanto nel corso del 2022 la partecipata S.I.S ha avuto una perdita che non è stata ripianata.

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)	€ 12.519,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.800,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.319,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 180.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 325.200,00 che sono stati accantonati per gli importi maggiori per le seguenti finalità:

- rimborsi oneri e tributi per € 50.000,00
- rimborsi al concessionario della coattiva per quote inesigibili euro 100.000,00
- rimborsi permessi di costruire, euro 150.000
- rimborsi degli affitti pagati per le antenne dai gestori telefonia mobile per € 25.200

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali .

Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera di Giunta n. 11 del 24/02/2023 l'ente ha verificato di non dovere effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia, ai sensi dell'art. 1 comma 859 della L. 30 dicembre 2018,

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del 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)	€ 7.725.056,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.663.939,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.812.392,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 15.201.388,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.520.138,85	
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 31/12/2022(1)	€ 373.560,62	
(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)	€ 1.146.578,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 373.560,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,46%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	10.665.140,11	9.931.740,69	9.304.056,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-733.399,42	-627.683,86	-585.750,26
Estinzioni anticipate (-)			-210.565,73
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	9.931.740,69	9.304.056,83	8.507.740,84
Nr. Abitanti al 31/12	13.926	13.952	14.192
Debito medio per abitante	713,18	666,86	599,47

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	336.294,71	328.337,33	373.560,62
Quota capitale	733.399,42	627.683,86	585.750,26
Totale fine anno	1.069.694,13	956.021,19	959.310,88

La percentuale di indebitamento dell'ente, data dal rapporto fra spesa per interessi 2023 e le entrate correnti 2021, è pari al 2.46%, quindi rispettosa dei limiti di cui all'art. 204 del Tuel.

Le spese per rimborso della quota capitale di mutui e prestiti ammontano complessivamente a €. **585.750,26** con una riduzione di €. **41.933,60** rispetto al 2022. Tale riduzione è dovuta alla fine del prestito obbligazionario acceso nel 2002 per finanziare il progetto per il Sottopasso Via Repubblica, Progetto Lungomare, Via Alberello di € 1.575.000,00

L'ente nel 2023 e negli anni precedenti non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'ente nel 2023 ha utilizzato l'avanzo vincolato derivante dalla vendita di immobili per l'estinzione anticipata di due mutui

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

Concessione di garanzie

Non sono state concesse garanzie agli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non utilizza l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing e/o operazioni

Il Comune non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i responsabili, con lettera protocollata, hanno dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **2.736.399,70**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **1.600.515,01**
- W3 (equilibrio complessivo): € **1.261.415,01**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.137.227,41	€ 927.320,97	€ 189.000,00	€ 189.000,00
Recupero evasione TASI	€ 10.000,00	€ 7.815,41	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 134.463,36	€ 134.107,36	€ 200,00	€ 200,00
TOTALE	€ 1.281.690,77	€ 1.069.243,74	€ 190.200,00	€ 190.200,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 196.982,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 196.982,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 212.447,03	
Residui totali	€ 212.447,03	
FCDE al 31/12/2022	€ 190.200,00	89,53%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 59.906,49 per quanto riguarda l'IMU di competenza e sono **aumentate** di euro 50.565,90 per quanto riguarda il recupero dell'evasione rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per il potenziamento dell'attività accertativa nel 2023 ridotta negli anni precedenti a causa del covid-19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 65.576,89	
Residui riscossi nel 2023	€ 63.485,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.091,31	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 925.234,21	
Residui totali	€ 925.234,21	
FCDE al 31/12/2023	€ 40.000,00	4,32%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate con attività di verifica e controllo della TARI nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 54.463,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi per il potenziamento dell'attività accertativa nel 2023 ridotta negli anni precedenti a causa del covid-19..

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 407.896,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 193.909,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 82.242,85	
Residui al 31/12/2022	€ 131.744,10	32,30%
Residui della competenza	€ 356,00	
Residui totali	€ 132.100,10	
FCDE al 31/12/2022	€ 120.000,00	90,84%

In merito si osserva che la costituzione dell'FCDE è congrua.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi e la destinazione al finanziamento della spesa del titolo 1 ha avuto la seguente evoluzione:

	Anno 2019	%	Anno 2020	%	Anno 2021	%	Anno 2022	%	Anno 2023	%
Oneri applicati alla parte corrente	600.000,00	41,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Oneri destinati agli investimenti	841.920,24	58,39	753.230,88	100,00	1.226.342,91	100,00	760.706,42	100,00	480.726,77	100,00
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.441.920,24	100,00	753.230,88	100,00	1.226.342,91	100,00	760.706,42	100,00	480.726,77	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021	2022	2023
accertamento	973.311,74	806.695,62	1.794.324,46	2.146.444,44	2.148.832,62
riscossione	911.874,05	739.706,44	1.622.911,16	1.996.106,44	1.853.792,25
% riscossione	93,69%	91,70%	90,45%	93,00%	86,27%

La parte vincolata risulta destinata come segue:

PROSPETTO DEI PROVENTI DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2023	
Descrizione	Entrata 2023
Proventi sanzioni Codice della strada – Art. 142	1.375.406,07
Devoluzione 50% al proprietario della strada (-)	2.584,50
Spese di riscossione (-)	229.589,12
Accantonamento al FCDE (-)	156.800,00
Importo con vincolo di destinazione (100%)	991.601,45
Descrizione	Entrata 2023
Proventi sanzioni Codice della strada – Art. 208	770.842,06
Spese di riscossione (-)	129.143,88
Accantonamento al FCDE (-)	88.200,00
Importo con vincolo di destinazione (50%)	553.498,18
TOTALE PROVENTI CODICE DELLA STRADA	2.148.832,62
TOTALE SOMME CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	1.545.099,62

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per gli affitti sono pari a € 257.631,24 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a € 309.971,54 perché nel 2022 sono state sistemate delle partite arretrate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 158.001,63	
Residui riscossi nel 2023	€ 10.993,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.280,00	
Residui al 31/12/2023	€ 145.727,65	92,23%
Residui della competenza	7.184,84	
Residui totali	€ 152.912,49	
FCDE al 31/12/2023	€ 93.500,00	61,15%

Spese correnti

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

Macroaggregati – spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.671.118,09	4.618.731,01	-52.387,08
102	imposte e tasse a carico ente	302.348,11	278.913,02	-23.435,09
103	acquisto di beni e servizi	6.528.432,57	6.652.416,58	123.984,01
104	trasferimenti correnti	2.164.620,81	1.669.259,18	-495.361,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	328.337,33	373.560,62	45.223,29
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	40.291,99	105.554,88	65.262,89
110	altre spese correnti	382.394,58	378.338,41	-4.056,17
TOTALE		14.417.543,48	14.076.773,70	-340.769,78

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.319.819,45	4.883.422,73	1.563.603,28
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.417,37	95.534,26	89.116,89
TOTALE		€ 3.326.236,82	4.978.956,99	1.652.720,17

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 5.008.951
- 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 1.221.199,80
- 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 2023, 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia del primo valore

soglia-enti virtuosi- come rileva dal parere n. 36 del 10/11/2023 rilasciato in merito all'approvazione del fabbisogno di personale 2024-2026;

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
Spese macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.997.809,76	4.618.731,01
Spese macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	31.151,71	0,00
Irap macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	264.175,47	230.380,09
Spese macroaggregato 9 - Rimborsi ad enti per spese pers.	8.400,00	24.000,00
Totale spese di personale (A)	5.301.536,94	4.873.111,10
(-) Componenti escluse (B)	292.585,93	715.066,59
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.008.951,01	4.158.044,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2023.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio 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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con delibera di Consiglio comunale n.53 del 21/12/2023, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022.

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE	QUOTA	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
AMIR S.P.A.	0,1570%	www.amir.it	SI
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA S.R.L.- AMR CONSORTILE S.R.L.	0,2038	www.amr-romagna.it	SI
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI – P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	0,6578%	www.pmrimini.it	SI
GEAT S.R.L.	0,2656%	www.geat.it	SI
HERA S.P.A.	0,0552%	www.gruppohera.it	SI
ROMAGNA ACQUE -Società delle Fonti S.p.A.	0,8266%	www.romagnaacque.it	SI
SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. (S.I.S.S.P.A)	16,3024%	www.sisonline.it	SI
START ROMAGNA S.P.A.	0,0732%	www.startromagna.it	SI
UNI.RIMINI S.P.A.	0,2548%	www.unirimini.it	SI
LEPIDA S.P.A.	0,0014%	www.lepida.it	SI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto si è ancora in attesa di documentazione da parte di alcune partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi ricevuti di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Il riepilogo di quanto summenzionato sarà disponibile nell'asseverazione che sarà predisposta presumibilmente entro la prima decade di aprile 2023.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuove società o

all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, con delibera CC n.52 del 21/12/2023.

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.

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.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

PROGETTI					2023			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	FPV di entrata	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
C91B22001840006	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA ISTITUTO COMPRENSIVO	€ 1.043.000,00	€ 0,00	€ 92.920,00	€ 0,00	€ 53.244,02	€ 39.675,98	€ -
C94D23000730006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI anno 2023	€ 90.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Reimputazione entrata spesa	€ -
E94H22000160006	HOUSING TEMPORANEO E STAZIONI DI POSTA PER LE PERSONE SENZA FISSA DIMORA (titolare DISTRETTO COMUNE DI RICCIONE che rendicontra su REGIS)	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Reimputazione entrata spesa	€ -
C51F2200501006	DATI E INTEROPERABILITA' COMUNI	€ 20.344,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.344,00	€ 13.115,00	€ -	€ 7.229,00
C91F22003760006	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	€ 155.234,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.234,00	€ -	€ 64.1354,64	€ 91.098,36
C91F2200334006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	€ 32.589,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.589,00	€ 19.784,00	€ -	€ 12.805,00
C91F23000680001	PNC RAFFORZ PNRR - M1C1- Inv. 1.4 SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI	€ 3.928,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.928,40	€ 3.928,40	€ -	€ -
TOTALE		€ 1.845.095,40		€ 92.920,00	€ 212.095,40	€ 90.071,42	€ 103.811,62	€ 111.132,36

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", con atto di giunta n. 36 del 14/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

Tale sistema è stato costituito con delibera di giunta n. 2 del 14/01/2022 avente ad oggetto: "UNITA' DI PROGETTO INTERSETTORIALE RELATIVA ALLA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DEL PNRR DESTINATI AGLI ENTI LOCALI. ISTITUZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 10 DEL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI."

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI	64.743.716,32	61.811.057,67	2.932.658,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.941.122,03	16.052.534,76	- 2.111.412,73
D) RATEI E RISCONTI	77.847,26	38.603,09	39.244,17
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	78.762.685,61	77.902.195,52	860.490,09
A) PATRIMONIO NETTO	49.577.830,76	48.951.608,92	626.221,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	816.319,00	687.519,00	128.800,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D)DEBITI	14.871.364,63	15.970.734,28	- 1.099.369,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.497.171,22	12.292.333,32	1.204.837,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.762.685,61	77.902.195,52	860.490,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.866.252,66	9.866.252,66	9.866.252,66

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Descrizione	2023	2022	2021
Crediti per trasferimenti e contributi	2.778.874,57	2.412.211,94	366.662,63
verso amministrazioni pubbliche	2.620.443,32	2.246.469,05	373.974,27

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5.082.347,25	990.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	1.062.750,46	1.062.750,46
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	6.145.097,71	2.052.750,46

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 990.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari al fondo FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

	(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale		3.817.131,46
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2023		990.000,00
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	(+)	Depositi postali 2023		330.049,54
Altri Residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	(+)	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito		885,58
Credito IVA	(-)	Credito IVA		-1.312,00
Crediti stralciati	(-)	Crediti di dubbia esigibilità 2023 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato		0,00
	(+)	1	Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2022 non inseriti nel 2022	151.474,60
	(-)	2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2022	-151.474,60
	(+)	3	Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2023	99.659,15
	(-)	4	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2023	-99.659,15
Altri Crediti non correlati a residui	(-)	IVA acquisti in sospensione/differita 2023		-7.769,99
	(+)	1	IVA commerciale fatture non liquidate al 31.12.2023	5.245,13
	(-)	2	IVA commerciale note di credito non liquidate al 31.12.2023	-43,17
	(+)	3	IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2023	2.568,03
	(=)	Residui Attivi da Riportare al 31.12.2023		5.128.984,59

Non ci sono rilevanti variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente riguardano il risultato economico dell'esercizio e le riserve negative per beni indisponibili.

Il Patrimonio Netto al 31.12.2023 ammonta ad € **49.577.830,76** e corrisponde a:

Stato Patrimoniale (Passivo) - A) Patrimonio Netto	2023	Variazione tra 2022 e 2023	2022
I - Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II b - Riserve da capitale	0,00	0,00	0,00
II c - Riserve da permessi di costruire	0,00	-337.431,46	337.431,46

II d - Riserve indisponibili per beni dem.li e patrimon.li indisponibili e per i beni culturali	47.764.520,89	2.142.309,67	45.622.211,22
II e - Altre riserve indisponibili	1.396.637,48	-475.715,36	1.872.352,84
II f - Altre riserve disponibili	0,00	-4.567,68	4.567,68
III - Risultato economico dell'esercizio	716.744,69	-398.301,03	1.115.045,72
IV - Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V - Riserve negative per beni indisponibili	-300.072,30	-300.072,30	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.577.830,76	626.221,84	48.951.608,92

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Tali fondi devono trovare corrispondenza con quanto accantonato nell'Avanzo di amministrazione 2023 salvo per qualche eccezione.

In particolare, si evidenzia che l'importo del:

- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), viene portato in detrazione del valore nominale dei Crediti dell'Attivo;
- Fondo Anticipazione Liquidità (FAL), viene rappresentato tra i debiti di finanziamento dell'ente;
- Fondo Perdite Società Partecipate, se relativo a partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, il decremento dell'esercizio è già contabilizzato nella voce "Altre Riserve Indisponibili" del Patrimonio Netto.

Per tali motivi, questi fondi non devono essere inseriti anche tra i Fondi per Rischi ed Oneri.

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2023 ammontano a € 816.319,00 e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Per trattamento di quiescenza	16.319,00
P B 2	Per imposte	0,00
P B 3	Altri	800.000,00
	1 Fondo rischi contenzioso	187.800,00
	2 Aumenti contrattuali	180.000,00
	3 Passività Potenziali	325.200,00
	4 Fondo oneri futuri	85.000,00
	5 Fondo perdite società partecipate	22.000,00
P B	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	816.319,00

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso

prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

I **Debiti Finali** al 31.12.2023 sono pari ad € **14.871.364,63** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
P D 1	Debiti da finanziamento			8.507.740,84
	a)	prestiti obbligazionari	0,00	
	b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
	c)	verso banche e tesoriere	0,00	
	d)	verso altri finanziatori	8.507.740,84	
P D 2	Debiti verso fornitori			4.342.645,89
P D 3	Acconti			0,00
P D 4	Debiti per trasferimenti e contributi			638.157,64
	a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
	b)	altre amministrazioni pubbliche	355.851,24	
	c)	imprese controllate	0,00	
	d)	imprese partecipate	50.878,33	
	e)	altri soggetti	231.428,07	
P D 5	Altri Debiti			1.382.658,26
	a)	tributari	192.013,55	
	b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	256.988,54	
	c)	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	
	d)	altri	933.818,17	
P D	TOTALE DEBITI			14.871.364,63

A partire dall'Esercizio 2021, l'accertamento delle entrate derivanti da operazioni di accensione di prestiti (Entrate del Titolo VI) non determina registrazioni nella contabilità economico patrimoniale. La registrazione è determinata dalla riscossione delle entrate derivanti dal finanziamento.

I **Debiti da finanziamento**, pari ad € **8.507.740,84**, si compongono come di seguito:

Voce	Descrizione	Importo
P D 1 d	Cassa, depositi e prestiti – CDP	8.429.325,06
P D 1 d	Cassa, depositi e prestiti – MEF	78.415,78
P D 1 d	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2023	8.507.740,84
P D 1	Debiti di finanziamento	8.507.740,84

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

	(+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	Debiti dello Stato Patrimoniale Passivo (P D)	14.871.364,63
Debiti da finanziamento	(-)	Debiti da finanziamento	-8.507.740,84
Altri Debiti non correlati a residui	(-)	Impegni 2024 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) e IRAP (U.1.2.1.1.)	-329.410,33
	(+)	1 Impegni 2024 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.)	309.859,42
	(+)	2 Impegni 2024 finanziati da FPV relativi all' IRAP (U.1.2.1.1.)	19.550,91
	(=)	Residui Passivi da Riportare al 31.12.2023	6.034.213,46

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti al 31.12.2023 ammontano a € **13.497.171,22** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P E I	Ratei passivi	0,00
P E II	Risconti passivi	13.497.171,22
P E II 1	Contributi agli investimenti	13.497.171,22
	a) da altre amministrazioni pubbliche	12.759.431,45
	b) da altri soggetti	737.739,77
P E II 2	Concessioni pluriennali	0,00
P E II 3	Altri risconti passivi	0,00
P D	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.497.171,22

La composizione dei Risconti Passivi su Contributi agli investimenti è così riepilogata:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2023	11.552.017,74
	Accertamenti correnti E.4.2.1.	1.378.024,99
	Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1	-418,81
	Quota ammortamento	-170.192,47
P E II 1 a	Consistenza al 31.12.2023	12.759.431,45

Voce	Contributi agli investimenti – da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2023	737.734,76
	Accertamenti correnti E.4.2.2.	3.000,00
	Quota ammortamento	-2.994,99
P E II 1 b	Consistenza al 31.12.2023	737.739,77

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2023	2022	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.920.211,34	16.037.020,49	-116.809,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.640.473,61	15.414.419,14	226.054,47
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	279.737,73	622.601,35	-342.863,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-233.748,31	260.137,24	-493.885,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	919.258,91	496.382,60	422.876,31
(A-B+-C+-D+-E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	965.248,33	1.379.121,19	-413.872,86
Imposte	248.503,64	264.075,47	-15.571,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	716.744,69	1.115.045,72	-398.301,03

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica

della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva una diminuzione del risultato di esercizio rispetto al 2022 dovuto principalmente al fatto che nel 2022 sono stati distribuiti maggiori utili dalle società partecipate (prevalentemente grazie alla distribuzione delle riserve da parte della partecipata SIS SPA). I proventi finanziari sono passati da € 588.467,01 a € 138.808,00

ROMAGNA ACQUE S.P.A.	36.054,00
HERA S.P.A.	102.754,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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.

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

Dott.ssa Antonietta Gargano
(firmato digitalmente)