

COMUNE DI FIANO ROMANO

Provincia di ROMA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT.SSA PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI

Comune di Fiano Romano

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 02/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Acuto/Cassino, lì 02/05/2024

L'Organo di revisione
Dott. Edi Mario Bianchi
Dott.ssa Patrizia Reale
Dott. Domenico Perinelli

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Edi Mario Bianchi, Dott.ssa Patrizia Reale, Dott. Domenico Perinelli **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 53 del 19/09/2022;

◆ ricevuta in data 17/04/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.42 del 17/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n.6
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.05
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

◆ *(eventuale)* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.288 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a nessuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Valle del Tevere" per la gestione dei Servizi Sociali;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **non avendo ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti, degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile non ha potuto pubblicarli sul sito dell'amministrazione**

Non è Stato applicato alcun avanzo di amministrazione.

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

- Gestione e ampliamento del cimitero comunale

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
	SI	SI
	SI	SI
	SI	SI

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **non ha** trasmesso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorrono i presupposti;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 100.000,00	€ 599.423,38	-€ 499.423,38	16,68%	
Casa riposo anziani	€ 284.257,95	€ 700.700,00	-€ 416.442,05	40,57%	
Impianti sportivi	€ 58.181,92	€ 40.000,00	€ 18.181,92	145,45%	
Vitto agli anziani e servizio di assistenza socio sanitaria	€ -	€ 218.000,00	-€ 218.000,00	0,00%	
Totali	€ 442.439,87	€ 1.558.123,38	-€ 1.115.683,51	28,40%	

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 100.000,00	€ 599.423,38	-€ 499.423,38	16,68%	
Casa riposo anziani	€ 284.257,95	€ 700.700,00	-€ 416.442,05	40,57%	
Impianti sportivi	€ 58.181,92	€ 40.000,00	€ 18.181,92	145,45%	
Vitto agli anziani e servizio di assistenza socio sanitaria	€ -	€ 218.000,00	-€ 218.000,00	0,00%	
Totali	€ 442.439,87	€ 1.558.123,38	-€ 1.115.683,51	28,40%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 20.670.353,73

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 17.508.301,81	€ 19.692.118,20	€ 20.670.353,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.138.558,89	€ 22.069.576,90	€ 22.039.122,32
Parte vincolata (C)	€ 1.029.287,80	€ 1.033.278,24	€ 1.904.246,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 33.084,16	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.659.544,88	-€ 3.443.821,10	-€ 3.273.014,83

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

L'Ente non ha applicato nessun avanzo del risultato di amministrazione 2022 nel corso del 2023

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 4.358.408,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	- 4.550.826,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.122.589,79
SALDO FPV	2.571.763,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	976.482,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	167.921,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	808.560,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.358.408,08
SALDO FPV	- 2.571.763,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-808.560,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	20.670.201,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La riconciliazione differisce in quanto il software in uso all'Ente considera tutte le variazioni dei residui, anche quelle in corso d'anno per semplici rettifiche di scritture contabili, e non solo i riaccertamenti dei residui.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 17.508.301,81	€ 19.692.118,20	€ 20.670.353,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.138.558,89	€ 22.069.576,90	€ 22.039.122,32
Parte vincolata (C)	€ 1.029.287,80	€ 1.033.278,24	€ 1.904.246,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 33.084,16	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.659.544,88	-€ 3.443.821,10	-€ 3.273.014,83

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.623.277,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 1.215.490,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 782.764,13

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 126.854,61	€ 127.201,34
FPV di parte capitale	€ 4.423.971,39	€ 6.995.388,45
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 118.074,07	€ 126.854,61	€ 127.201,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 118.074,07	€ 126.854,61	€ 127.201,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	127.201,34
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	127.201,34

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.089.156,64	€ 4.423.971,39	€ 6.995.388,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.089.156,64	€ 4.423.971,39	€ 6.995.388,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

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

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.38 del 09.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.02/2024 del 05/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 38 del 09/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.417.584,49	€ 3.184.930,11	€ 28.256.172,27	- € 976.482,11
Residui passivi	€ 10.879.926,01	€ 7.270.916,11	€ 3.441.088,42	- € 167.921,48

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 976.482,11	€ 147.636,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 20.284,57
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 976.482,11	€ 167.921,48

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 riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	5.564.906,78	1.435.719,34	2.068.868,56	2.298.421,89	3.458.884,57	4.683.687,90	19.510.489,04
Titolo II	330.000,00	74.559,29	52.574,10	82.723,89	219.700,29	500.628,87	1.260.186,44 €
Titolo III	463.752,68	389.241,06	1.281.385,30	362.010,49	1.040.454,12	558.408,30	4.095.251,95 €
Titolo IV	-	832.849,30	-	2.025.814,00	4.563.727,33	1.676.449,30	9.098.839,93-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	--
Titolo VI	77.252,79	-	92.869,79	-	-	-	170.122,58
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	836.270,13	240.767,30	209.342,00	62.057,52	192.019,75	113.475,19	1.653.931,89
Totali	7.272.182,38-	2.973.136,29-	3.705.039,75	4.831.027,79	9.474.786,06€	7.532.649,56	35.788.821,83

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	994.501,09
- di cui conto "istituto tesoriere"	994.501,09
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	VEDI NOTA ALLA TABELLA
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	994.501,09

NOTA ALLA TABELLA: In relazione alla consistenza del Fondo di cassa disponibile presso la Tesoreria Provinciale, l'Organo di Revisione riscontra, dai dati del tesoriere, l'ammontare di euro 1.144.616,47, derivante dall'ammontare del fondo cassa di euro 994.501,09 ridotto di euro 900.386,75 ed aumentato di euro 1.144.616,47 importi rappresentativi delle operazioni da riconciliare al 31/12/2023.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.434.803,82	2.705.437,59	994.501,09
di cui cassa vincolata	-	1.814,58	1.814,58

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.7 del 12/01/2023. Si rappresenta che tale deliberazione interviene a rettifica della n.170 del 16/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.550.000,00	4.550.000,00	6.088.900,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	116	88	217
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			1.619.965,07
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	1.947,55	28.264,48

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 6.088.900,00.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023:

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	217	913.203,02

In relazione alla di cassa vincolata riportata nelle scritture contabili dell'Ente, pari ad euro 1.814,58, come già rilevato nel rendiconto 2022, questo Collegio osserva la sostanziale incoerenza del dato rispetto alla consistenza numeraria delle entrate e delle spese.

Come già sollecitato in sede di rendiconto 2022, **anche nel presente parere si richiede all'Ente di provvedere alla rideterminazione dell'ammontare della cassa vincolata, comunicandone, a verifica eseguita, l'importo al Tesoriere e all'Organo di Revisione.**

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non ha comunicato**, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Tale omissione deriva dalla sostituzione del dirigente finanziario.

A seguito della richiesta di aspettativa del precedente dirigente finanziario e della nomina dell'attuale, alcuna operazione di voltura del nominativo è stata eseguita sulla piattaforma dedicata e **la comunicazione non risulta eseguita**. Attualmente l'esecuzione dell'attività di quantificazione dello stock del debito è stata affidata a soggetto esterno. **Si invita l'Ente a eseguire con la massima sollecitudine l'adempimento, dandone tempestiva comunicazione a questo Collegio.**

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.162.019,66.

L'Organo di Revisione prende atto che, nella determinazione dell'importo del FCDE, l'Ente ha applicato il criterio della media semplice, tenendo conto degli incassi a residuo.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Dalla verifica delle quote di partecipazione in soggetti esterni l'Organo di Revisione esprime le seguenti considerazioni:

1. la partecipazione in ACEA ATO 2 SPA, nella misura dello 0,000003% non richiede, ragionevolmente, alcun accantonamento specifico;
2. la partecipazione in Social Pharm s.r.l., nella misura del 51%, ha già comportato l'accantonamento di euro 164.679,51, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016 e del comma 552, dell'art.1, della L.147/2013, a valere sul bilancio di previsione 2024-2026. L'accantonamento eseguito, ed in precedenza indicato, si riferisce al risultato dell'esercizio 2021.

Alla data di predisposizione del presente parere, si prende atto della presentazione in CCIAA del bilancio 2022 e della relativa delibera assembleare.

Dalla lettura della delibera in parola si evince che i soci, seppur convocati per assumere le deliberazioni riguardanti l'approvazione del bilancio 2022 e la copertura perdite esercizi (punto 1. e 2. Odg) , hanno deliberato, all'unanimità di procedere, su tali argomenti, con una nuova convocazione, **di fatto non deliberando nulla sulle questioni indicate.**

Ciò riscontrato, questo Collegio, **ritiene che l'Ente, titolare del 51% delle quote, debba richiedere con somma urgenza la convocazione dell'assemblea per discutere e deliberare sull'approvazione del bilancio 2022 (che, di fatto, risulta né approvato né non approvato) e sulla copertura delle perdite di esercizio, il tutto al fine di definitivamente determinare le suddette perdite, ed, approntare le opportune misure tese alla copertura delle stesse.**

Da una lettura complessiva della documentazione fornita si ritiene, infatti, che la vicenda debba essere affrontata senza indugio, in quanto, seppur il patrimonio netto societario sia positivo (euro 1.618.036) e una consistente quota delle perdite sia assoggetta alla disciplina derogatoria di cui all'art.6 del DL23/2020, si rileva una riduzione del patrimonio netto aziendale del 15% rispetto al capitale sociale iniziale.

L'Organo di Revisione richiede di essere puntualmente e costantemente informato in relazione all'evoluzione di tale situazione.

3. la partecipazione nel Consorzio Intercomunale dei Servizi e interventi sociali "Valle del Tevere", non richiede, sulla scorta dei dati dei rendiconti 2022 e 2023, pubblicati alla data di predisposizione del presente parere, sul proprio sito istituzionale, alcun accantonamento specifico.

In conclusione si ritiene ragionevole, per l'esercizio 2023, l'assenza di accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate, fatta salva la necessità di monitorare l'evolversi della situazione connessa alla vicenda della Social Pharm s.r.l.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto, nell'anno 2023, anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 292.000,00, invariato rispetto all'esercizio precedente.

Tenuto conto che, l'ordinaria evoluzione dei contenziosi in essere, difficilmente permette di mantenere invariate le stime connesse all'apposito fondo, al fine di evitare l'insorgenza di spese impreviste e sopravvenute a carico dell'Ente, questo **Collegio invita l'Ente ad eseguire una specifica attività di monitoraggio ed analisi** dei contenziosi in essere, finalizzata alla verifica dell'effettiva consistenza del fondo in commento.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.000,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, che risulta incrementato di euro 104.737,81 rispetto all'esercizio precedente..

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 0 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 in quanto tale fondo è stato utilizzato nell'esercizio 2023.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo Alienazioni</i>	<i>1.041.703,13</i>

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.449.063,96	11.135.764,12	11.060.624,42	105,85	99,33
Titolo 2	1.693.265,75	3.064.297,86	2.045.672,98	120,81	66,76
Titolo 3	2.719.832,64	2.608.456,18	1.507.064,56	55,41	57,78
Titolo 4	5.418.477,00	5.658.477,00	4.155.203,45	76,69	73,43
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	20.280.639,35	22.466.995,16	18.768.565,41	92,54	83,54

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.138.809,46	11.835.828,83	12.825.090,29	115,14	108,36
Titolo 2	1.425.759,63	2.099.383,72	1.377.223,91	96,60	65,60
Titolo 3	2.438.474,18	2.511.548,67	2.266.010,54	92,93	90,22
Titolo 4	8.507.145,26	8.537.035,26	7.451.053,08	87,59	87,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	23.510.188,53	24.983.796,48	23.919.377,82	101,74	95,74

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.690.334,56	12.110.334,56	11.487.764,16	98,27	94,86
Titolo 2	2.271.364,49	2.345.937,34	1.945.079,06	85,63	82,91
Titolo 3	2.587.381,21	2.652.948,59	1.609.851,83	62,22	60,68
Titolo 4	3.315.064,82	5.836.121,16	4.575.875,35	138,03	78,41
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	19.864.145,08	22.945.341,65	19.618.570,40	98,76	85,50

I dati desumibili dalla tabella che precede permettono di riscontrare una buona percentuale di accertamento rispetto alle previsioni definitive di bilancio, che in valore assoluto, risultano sempre superiori, rispetto alle previsioni iniziali.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad euro 3.430.806,58 **diminuite** di euro 577.851,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad euro 3.742.397,62 **diminuite** di euro 317.120,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	1.020.321,51	1.330.548,95	1.556.675,00
Riscossione	809.250,81	1.241.380,19	1.503.106,12

L'entrata in commento non ha contribuito nelle annualità 2021, 2022 e 2023 al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	197.312,00	84.503,00	179.841,40
Riscossione	65.062,40	84.503,00	54.011,59
% riscossione	32,97	100,00	30,03

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
Accertamento	-	71.292,23	73.762,00
Riscossione	-	71.292,23	-
% riscossione	-	100,00	-

In relazione all'annualità 2023, questo Collegio, **raccomanda** di monitorare con attenzione l'andamento delle riscossioni, che, risultano, poco significative rispetto ai rispettivi accertamenti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 129.592,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: diminuzione accertamenti riferiti al CUP.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	1.370.000,00	1.209,00	684.871,24	3.009.297,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	602.000,00	-	193.484,15	1.806.730,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	50.000,00	168.570,34
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	63.965,08
TOTALE	1.972.000,00	1.209,00	928.355,39	5.048.563,75

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	9.352.207,28	
Residui riscossi nel 2023	835.462,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 3.449,34	
Residui al 31/12/2023	8.520.194,26	91,10%
Residui della competenza	1.970.791,00	
Residui totali	10.490.985,26	
FCDE al 31/12/2023	6.006.037,52	57,25%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.272.376,74	16.210.074,69	11.056.465,86	77,47	68,21
Titolo 2	5.668.477,00	5.908.477,00	3.406.831,40	60,10	57,66
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	19.940.853,74	22.118.551,69	14.463.297,26	72,53	65,39

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.263.693,80	15.711.717,31	12.120.036,77	84,97	77,14
Titolo 2	10.846.301,90	10.876.191,90	9.507.151,97	87,65	87,41
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	25.109.995,70	26.587.909,21	21.627.188,74	86,13	81,34

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.744.576,62	16.304.716,85	12.610.381,07	80,09	77,34
Titolo 2	7.939.036,21	11.350.092,55	9.944.379,53	125,26	87,61
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	23.683.612,83	27.654.809,40	22.554.760,60	95,23	81,56

Dall'analisi dell'andamento dei primi tre capitoli della spesa emerge:

1. un incremento, in valore assoluto, delle somme impegnate tra il 2021 e il 2022 (49,53%) ed un ulteriore incremento tra il 2022 e il 2023 (4,29%). Tali dati attestano un incremento complessivo tra il 2021 e il 2023 pari al 55,94%;
2. un elevato rapporto tra somme impegnate e previsioni effettive;
3. un tendenziale incremento delle previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali in tutte le annualità considerate.
4. A completamento di quanto evidenziato le spese impegnate di Titolo 1 presentano un incremento più contenuto rispetto al totale (+9,62% tra il 2021 e il 2022, e +4,05% tra il 2022 e il 2023).

Sulla scorta di quanto indicato, questo Collegio, **raccomanda** di monitorare con continuità l'andamento delle spese.

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	2.309.392,47	2.228.103,02	-81.289,45
102	imposte e tasse a carico ente	64.276,06	160.695,71	96.419,65
103	acquisto beni e servizi	8.343.726,16	8.271.068,25	-72.657,91
104	trasferimenti correnti	485.259,83	569.154,90	83.895,07
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	366.560,66	373.572,95	7.012,29
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	11.835,07	-3.164,93
110	altre spese correnti	408.966,98	868.749,83	459.782,85
TOTALE		11.993.182,16	12.483.179,73	489.997,57

In merito si osserva l'incremento in termini percentuali delle spese tra l'anno 2022 e il 2023 (4,09%).

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 2.472.636,23;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'asseverazione è stata resa nei pareri n.18/2023 e n.30/2023 in occasione delle variazioni al PIAO 2023-2025, espletando apposite verifiche finalizzate alla evidenziazione del mantenimento dell'equilibrio. In particolare nel parere n.18/2023 sono stati analizzati specifici indicatori di bilancio, raccomandando, in nel parere richiamato, **che l'incremento della spesa per personale avvenga con prudenza**. Analoga raccomandazione è stata riproposta nel parere n.30/2023.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	1.930.380,74	1.753.976,05
Spese macroaggregato 103	512.443,87	474.126,97
Irap macroaggregato 102	158.271,46	160.695,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	34.393,34	127.201,34
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.635.489,41	2.516.000,07
(-) Componenti escluse (B)	162.853,18	65.734,65
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.472.636,23	2.450.265,42
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (vedi pareri n. 25 e 26 anno 2023).

(

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 14/12/2023 il parere n.31/2023 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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	-		-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.083.180,58	2.948.991,08	- 2.134.189,50
203	Contributi agli investimenti	-		-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-		-
205	Altre spese in conto capitale	-		-
TOTALE		5.083.180,58	2.948.991,08	- 2.134.189,50

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha registrato** nel corso del 2023 riconoscimenti e finanziamenti di debiti fuori bilancio per inesistenza di tali debiti.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 178.622,02
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con variazione di bilancio per euro 178.622,02.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati .

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
MUTUO CHIESA S.MARIA	€ 315.968	MUTUO	RISTRUTTURAZIONE
SPOGLIATOI STADIO S. PERTINI	€ 555.000	MUTUO	RISTRUTTURAZIONE
	€		

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:

2022	2023
2.35%	2.56%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.060.624,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.045.672,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.507.064,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.461.336,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 146.133,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 373.572,95	
(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)	€ 1.087.763,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 373.572,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,56%

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 410.461,61	€ 366.560,66	€ 373.572,95
Quota capitale	€ 578.762,55	594056.80	€ 717.991,51
Totale fine anno	€ 989.224,16	€ 960.617,46	€ 1.091.564,46

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha predisposto e allegato al rendiconto, IN QUANTO NON DOVUTO, la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in quanto non risultano contratti in essere.

5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso in quanto non esistono tali risorse.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha inviato a tutte le società partecipate, in data 28/03/2024 la richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2023 ai sensi del D.lgs. n.118/2011.

Solo la partecipata "Consorzio intercomunale dei servizi e interventi sociali Valle del Tevere" ha risposto con nota del 29/03/2024.

Le altre partecipate:

- Acea Ato 2 spa
- Social Pharm srl

Non hanno dato riscontro.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. Vedi delibera n.70 del 22/12/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, con delibera n.71 del 22/12/2023 alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.379,32	15.603,16
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.625,00	2.625,00
9	Altre	71.169,71	100.910,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	81.174,03	119.138,46
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	36.949.347,89	36.882.399,43
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	8.448.171,83	8.630.039,27
1.3	Infrastrutture	28.209.918,49	27.937.961,82
1.9	Altri beni demaniali	291.257,57	314.398,34
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.791.859,02	22.842.066,08
2.1	Terreni	1.152.927,90	1.126.157,89
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	20.783.020,49	20.904.622,27
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	349.124,42	287.245,43
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.581,56	84.243,87
2.5	Mezzi di trasporto	5.075,40	10.018,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware	99.078,55	130.631,13
2.7	Mobili e arredi	245.038,05	214.531,39
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-
9	Altri beni materiali	87.012,65	84.615,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.104.557,11	8.259.421,77
	Totale immobilizzazioni materiali	68.845.764,02	67.983.887,28
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.201.313,51	2.111.550,44
a	imprese controllate	1.164.891,00	1.164.891,00
b	imprese partecipate	1.036.389,54	946.626,47
c	altri soggetti	32,97	32,97
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.201.313,51	2.111.550,44
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.128.251,56	70.214.576,18

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2023

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	169.860,01	173.061,25
	Totale rimanenze	169.860,01	173.061,25
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	8.155.864,54	5.395.792,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	8.125.769,25	4.861.344,61
c	Crediti da Fondi perequativi	30.095,29	534.447,78
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.286.098,79	9.241.791,91
a	verso amministrazioni pubbliche	10.286.098,79	9.241.791,91
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	924.796,54	1.531.534,25
4	Altri Crediti	2.090.182,29	1.974.148,43
a	verso l'erario	-	4.307,00
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	2.090.182,29	1.969.841,43
	Totale crediti	21.456.942,16	18.143.266,98
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	994.501,09	2.705.455,28
a	Istituto tesoriere	-	2.705.455,28
b	presso Banca d'Italia	994.501,09	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	169.034,47
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	994.501,09	2.874.489,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.621.303,26	21.190.817,98
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	26.829,39	30.563,87
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	26.829,39	30.563,87
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	93.776.384,21	91.435.958,03

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	60.599.338,97	61.300.496,88
		-	-
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	1.039.353,39	1.914.371,62
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	57.844.984,49	57.835.523,28
e	altre riserve indisponibili	397.297,30	307.534,23
f	altre riserve disponibili	1.317.703,79	1.243.067,75
III	Risultato economico dell'esercizio	330.027,61	104.091,31
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	3.301.451,78	6.612.364,77
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 17.774.183,41	- 23.536.783,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.456.634,95	44.480.169,27
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	8.000,00	6.000,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	1.460.904,47	1.510.557,74
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.468.904,47	1.516.557,74
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	17.199.627,65	17.022.666,40
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	17.199.627,65	17.022.666,40
2	Debiti verso fornitori	7.048.063,21	8.390.496,87
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	290.171,21	271.352,31
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	66.054,92	33.460,09
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	224.116,29	237.892,22
5	Altri debiti	1.652.144,98	2.218.076,83
a	tributari	441.417,28	745.755,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	381.216,86	747.786,63
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	829.510,84	724.534,56
	TOTALE DEBITI (D)	26.190.007,05	27.902.592,41
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	19.660.837,74	17.536.638,61
1	Contributi agli investimenti	19.660.837,74	17.536.638,61
a	da altre amministrazioni pubbliche	19.557.653,82	17.430.017,15
b	da altri soggetti	103.183,92	106.621,46
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.660.837,74	17.536.638,61
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	93.776.384,21	91.435.958,03
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.995.388,45	4.550.826,00
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.995.388,45	4.550.826,00

La risultanza del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.917.764,16	10.952.536,27		
2	Proventi da fondi perequativi	1.570.000,00	1.072.554,02		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.526.513,15	1.791.814,94		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.945.079,06	1.377.223,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	581.434,09	414.591,03		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	786.545,02	1.104.554,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	317.111,11	535.880,93		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	469.433,91	568.673,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	663.604,78	1.068.142,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.464.507,11	16.789.602,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	363.719,92	521.550,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.836.031,15	7.684.623,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.235,96	32.303,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	569.154,90	485.259,83		
a	Trasferimenti correnti	569.154,90	485.259,83		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.136.001,39	2.106.713,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.304.356,19	4.248.660,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.999,03	50.838,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.199.731,20	2.110.662,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	56.625,96	2.007.159,61	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
15		0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	129.201,34	130.854,61	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	729.216,47	291.190,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.119.917,32	15.581.172,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.344.589,79	1.208.429,77	-	-

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
da società controllate	0,00	0,00		
da società partecipate	0,00	0,00		
da altri soggetti	0,00	0,00		
Altri proventi finanziari	212,12	2,53	C16	C16
Totale proventi finanziari	212,12	2,53		
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari	378.525,71	469.937,36	C17	C17
Interessi passivi	378.525,71	469.937,36		
Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	378.525,71	469.937,36		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-378.313,59	-469.934,83	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
Svalutazioni	0,00	63.654,99	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-63.654,99		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari	1.003.786,44	1.434.713,09	E20	E20
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	812.981,92	574.247,39		E20b
Plusvalenze patrimoniali	190.804,52	860.465,70		E20c
Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	1.003.786,44	1.434.713,09		
Oneri straordinari	1.479.339,32	1.944.111,82	E21	E21
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.479.339,32	1.944.111,82		E21b
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21c
Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	1.479.339,32	1.944.111,82		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-475.552,88	-509.398,73		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	490.723,32	165.441,22		
Imposte (*)	160.695,71	61.349,91	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	330.027,61	104.091,31	E23	E23

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei revisori, segnala all'Ente le seguenti criticità da attenzionare, già evidenziate nell'ambito del presente parere:

1. Si chiede all'Ente di provvedere alla rideterminazione della cassa vincolata;
2. Si raccomanda di effettuare la comunicazione dei debiti commerciali scaduti sull'apposita piattaforma,;
3. Si raccomanda di seguire costantemente, riferendo a Collegio dei Revisori, l'evoluzione della situazione della partecipata Social Pharma srl;
4. Si richiede di provvedere alla verifica ed eventuale rideterminazione del fondo contenzioso;
5. Si invia a monitorare la riscossione dei crediti derivanti da sanzioni al codice della strada, poco significative rispetto all'accertato;
6. Si raccomanda di provvedere al monitoraggio dell'andamento della spesa.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, fermo restando le considerazioni evidenziate dal Collegio nel punto precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT.SSA PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI