

**COMUNE DI SANTA SOFIA**

**PROVINCIA DI FORLÌ-CESENA**

**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. ANDREA FABBRI

# Comune di Santa Sofia

## Organo di revisione

Verbale n. 299 del 11/04/2023

### 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 Santa Sofia. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ravenna, lì 11/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. ANDREA FABBRI



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Fabbri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28/07/2021;

◆ ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 29/03/2024, 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):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 140 del 17/12/1997

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) 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.

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.057 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 è alluvionato (alluvione dei giorni 16/05/2023 e ss.);
- l'Ente partecipa all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti;

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

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

applicando:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL (avanzo presunto)</i>	<i>Importo € 11.458,18</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato (presunto)</i>	<i>Importo € 0,00</i>

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

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

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

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

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

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

- l'Ente **ha** predisposto, 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;

## 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 1.751.019,83 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.954.014,17	
RISCOSSIONI	(+)	1.441.317,02	4.546.332,57	5.987.649,59
PAGAMENTI	(-)	1.167.975,11	4.249.207,31	5.417.182,42
<b>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</b>	(=)			2.524.481,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</b>	(=)			2.524.481,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.606.162,97	1.821.298,98	5.427.461,95
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<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	(-)	2.808.464,35	2.378.198,04	5.186.662,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			(-)	87.388,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			(-)	926.873,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			(-)	0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	(=)			1.751.019,83

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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.921.680,00	€ 1.842.104,96	€ 1.751.019,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.467.160,68	€ 1.390.162,29	€ 1.084.581,18
Parte vincolata (C)	€ 378.550,22	€ 233.088,55	€ 399.802,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.897,05	€ 19.280,73	€ 69.488,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 69.072,05	€ 199.573,39	€ 197.147,56

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non esistono 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..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Ex lege	Trasfr.	mutuo	ante				
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 88.255,25	€ 88.255,25								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 16.504,00		€ -	€ -	€ 16.504,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 19.181,99					€ 11.881,09	€ -	€ -	€ 7.200,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 15.000,00									€ 15.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.703.163,72	€ 2.652,02	€ 1.011.501,08	€ 20.000,00	€ 42.157,21	€ 184.436,76	€ -	€ -	€ 138.323,69	€ 4.280,73
Valore monetario della parte	€ 1.842.104,96	€ 90.917,27	€ 1.311.501,08	€ 20.000,00	€ 58.661,21	€ 196.420,78	€ -	€ -	€ 145.323,69	€ 19.280,73

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>		-€ 259.773,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		€ 1.234.949,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa		€ 1.014.261,07
<b>SALDO FPV</b>		€ 220.687,94
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 253.236,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 201.237,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		-€ 51.999,27
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-€ 259.773,80
<b>SALDO FPV</b>		€ 220.687,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		-€ 51.999,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 138.941,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 1.703.163,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>		€ 1.751.019,83
		<b>€ 1.751.019,83</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>26.820,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.474,35
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>22.654,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-289.160,30
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>266.506,28</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>72.835,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.114,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>40.721,05</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>40.721,05</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>99.655,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		81.588,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>18.067,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-289.077,11
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>307.144,14</b>

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): € 99.655,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 18.067,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 307.144,14

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 89.506,89	€ 87.388,05
FPV di parte capitale	€ 1.145.442,12	€ 926.873,02
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 67.959,16</b>	<b>€ 89.506,89</b>	<b>€ 87.388,05</b>
- 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 *	€ 67.959,16	€ 89.506,89	€ 87.388,05
- 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.

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	87.388,05
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(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>87.388,05</b>

\*\* specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 926.873,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 676.203,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 212.892,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 37.777,20

## 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 18 del 29/03/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 297 del 28/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 18 del 29/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.300.716,00	€ 1.441.317,02	€ 5.427.461,95	€ 1.568.062,97
Residui passivi	€ 4.177.676,77	€ 1.167.975,11	€ 5.186.662,39	€ 2.176.960,73

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	€ 272.752,48	€ 164.543,76
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 6.513,94	€ 54.615,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 18.327,45	€ 20.219,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 297.593,87</b>	<b>€ 239.378,46</b>

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 l'analitica 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.

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	Totale
Titolo I	€ 304.716,23	€ 227.749,20	€ 161.603,37	€ 204.926,20	€ 186.140,93	€ 307.495,41	€ 1.392.631,34
Titolo II	€ 12.285,33			€ 12.540,77	€ 10.000,00	€ 195.198,85	€ 230.024,95
Titolo III	€ 38.738,52	€ 30.414,95	€ 11.150,79	€ 18.224,24	€ 464.376,16	€ 638.404,07	€ 1.201.308,73
Titolo IV	€ 580.299,55	€ 128.869,54		€ 133.624,63	€ 67.136,96	€ 678.651,28	€ 1.588.581,96
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 99.637,58				€ 904.123,33		€ 1.003.760,91
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 9.282,79			€ 301,90	€ 20,00	€ 1.549,37	€ 11.154,06
<b>Totale</b>	<b>€ 1.044.960,00</b>	<b>€ 387.033,69</b>	<b>€ 172.754,16</b>	<b>€ 369.617,74</b>	<b>€ 1.631.797,38</b>	<b>€ 1.821.298,98</b>	<b>€ 5.427.461,95</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 473.438,16	€ 200.171,42	€ 369.603,09	€ 608.542,53	€ 738.863,23	€ 1.586.119,58	€ 3.976.738,01
Titolo II	€ 338.556,07	€ 8.585,49	€ 15.767,52	€ 10.788,67	€ 2.000,00	€ 732.042,25	€ 1.107.740,00
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 36.167,19	€ 36.167,19
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 40.197,17	€ 1.320,00		€ 55,00	€ 576,00	€ 23.869,02	€ 66.017,19
<b>Totale</b>	<b>€ 852.191,40</b>	<b>€ 210.076,91</b>	<b>€ 385.370,61</b>	<b>€ 619.386,20</b>	<b>€ 741.439,23</b>	<b>€ 2.378.198,04</b>	<b>€ 5.186.662,39</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	292.803,43	380.550,84	366.339,67	457.878,72	499.904,25	385.553,57	333.347,97
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.650,18	49.191,82	24.838,95	67.532,78	77.176,47		
	Percentuale di riscossione	0,00%	3,98%	12,93%	6,78%	14,75%	15,44%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	691.781,68	800.952,73	964.234,31	1.083.779,45	984.325,09	739.485,80	637.203,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	85.092,97	55.333,65	110.743,63	209.040,35	118.097,68		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,30%	6,91%	11,49%	19,29%	12,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	27.815,58	10.139,72	23.572,66	24.388,18	40.800,05	52.487,85	23.374,85
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	25.276,72	7.600,86	21.766,90	10.733,07	11.949,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	90,87%	74,96%	92,34%	44,01%	29,29%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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)	€ 2.524.481,34
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 1,63
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.524.479,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.524.481,34

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

Il canone unico patrimoniale la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente viene regolarmente rendicontato e versato sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.247.696,57	€ 1.956.154,16	€ 2.524.481,34
di cui cassa vincolata	€ 648.530,15	€ 648.530,15	€ 624.250,43

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria che l'ente poteva richiedere ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è di euro 2.364.495,50;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

## 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7,24 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro € 18.342,73;

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 995.977,39.

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 236.325,19 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.259.936,60, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro € 1.387,42 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

## **3.4 Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate.

### 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)	€ 8.252,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.917,77
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.170,40</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente, sulla base dei dati risultanti dalla PCC, non è tenuto a effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2023, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e che l'indicatore di ritardo nei pagamenti assume valore negativo pari a - 7,24 (delibera di Giunta Comunale n. 8 del 15/02/2024).

### 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 € 29.744,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e al segretario comunale relativi agli anni 2022 e 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e del segretario comunale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha previsto accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

## 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 - Entrate Tributarie	2.803.367,11	2.803.741,67	2.957.126,09	105,48	105,47
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	275.303,32	402.399,52	401.399,88	145,80	99,75
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.577.927,99	2.533.911,83	2.361.202,77	91,59	93,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	865.048,19	1.301.086,14	308.787,85	35,70	23,73
Titolo 5 - Entrate da riduz. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.521.646,61</b>	<b>7.041.139,16</b>	<b>6.028.516,59</b>	<b>92,44</b>	<b>85,62</b>

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 - Entrate Tributarie	2.823.612,87	2.955.138,61	2.885.881,18	102,21	97,66
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	264.510,37	416.336,42	357.554,46	135,18	85,88
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.459.990,37	2.611.433,09	2.431.353,57	98,84	93,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	681.698,72	796.639,54	157.309,49	23,08	19,75
Titolo 5 - Entrate da riduz. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.229.812,33</b>	<b>6.779.547,66</b>	<b>5.832.098,70</b>	<b>93,62</b>	<b>86,02</b>

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 - Entrate Tributarie	2.183.804,86	2.178.524,00	2.033.997,38	93,14	93,37
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	492.146,73	545.865,16	469.985,05	95,50	86,10
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.588.208,81	2.713.423,94	2.477.368,43	95,72	91,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.099.477,02	1.356.604,47	986.910,96	89,76	72,75
Titolo 5 - Entrate da riduz. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.363.637,42</b>	<b>6.794.417,57</b>	<b>5.968.261,82</b>	<b>93,79</b>	<b>87,84</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

### IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 7.326,9 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.

### TARI ORDINARIA

Dal 01/01/2023 è stato effettuato il passaggio a tariffa corrispettiva puntuale per il servizio rifiuti e, conseguentemente, tale fattispecie non è prevista in entrata, così come in parte spesa gli oneri per la gestione del servizio che vengono completamente gestiti esternamente e contabilizzati dal Gestore del Servizio Hera Spa.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 9.684,95	€ 15.903,42	€ 21.023,93
Riscossione	€ 9.684,95	€ 15.903,42	€ 20.689,93

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 per l'anno 2023 è stata la seguente: 0%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Tale servizio è in capo all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, pertanto le sanzioni vengono introitate e gestite dall'Unione stessa.

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

Le entrate per fitti attivi accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 4.384,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a causa del termine di un contratto di affitto di un immobile avvenuto ad agosto 2022, che non è stato concesso nuovamente in locazione.

Le entrate relative al canone unico patrimoniale accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 7.863,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 prevalentemente per le ridotte occupazioni di suolo temporanee.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023</b>	<b>FCDE Rendiconto 2023</b>
Recupero evasione IMU	€ 138.680,82	€ 84.923,12	€ 92.770,71	€ 285.868,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 29.170,00	€ 21.080,22	€ 60.416,25	€ 125.101,44
Recupero evasione altri tributi	€ 33,00	€ 33,00	€ -	€ 4.608,25
<b>TOTALE</b>	<b>€ 167.883,82</b>	<b>€ 106.036,34</b>	<b>€ 153.186,96</b>	<b>€ 415.578,44</b>

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

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

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.484.229,34	
Residui riscossi nel 2023	€ 195.274,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 225.763,30	
Residui al 31/12/2023	€ 1.063.191,89	71,63%
Residui della competenza	€ 61.847,48	
Residui totali	€ 1.125.039,37	
FCDE al 31/12/2023	€ 970.551,31	86,27%

### 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	5.459.264,14	5.823.369,15	5.392.522,45	98,78	92,60
Titolo 2	2.055.242,96	2.904.246,70	524.661,32	25,53	18,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.514.507,10</b>	<b>8.727.615,85</b>	<b>5.917.183,77</b>	<b>78,74</b>	<b>67,80</b>

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	5.373.874,96	6.110.416,52	5.528.886,20	102,88	90,48
Titolo 2	1.940.237,74	1.942.081,66	120.963,32	6,23	6,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.314.112,70</b>	<b>8.052.498,18</b>	<b>5.649.849,52</b>	<b>77,25</b>	<b>70,16</b>

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	5.046.502,03	5.468.376,57	4.998.105,27	99,04	91,40
Titolo 2	1.226.135,20	2.728.373,94	1.158.403,19	94,48	42,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.272.637,23</b>	<b>8.196.750,51</b>	<b>6.156.508,46</b>	<b>98,15</b>	<b>75,11</b>

#### 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	€ 796.493,11	€ 849.621,85	53.128,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 207.591,18	€ 197.745,41	-9.845,77
103 acquisto beni e servizi	€ 2.802.410,89	€ 2.317.060,43	-485.350,46
104 trasferimenti correnti	€ 1.553.416,36	€ 1.541.908,91	-11.507,45
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 84.672,25	€ 5.149,65	-79.522,60
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.584,19	€ 10.677,21	-16.906,98
110 altre spese correnti	€ 56.718,22	€ 75.941,81	19.223,59
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.528.886,20</b>	<b>€ 4.998.105,27</b>	<b>-530.780,93</b>

In merito si osserva una riduzione della spesa per interessi passivi in quanto Cassa Depositi e Prestiti, ha disposto, tramite avviso del 13 giugno 2023, a favore dei comuni colpiti dall'emergenza idrogeologica del mese di maggio 2023, il differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2023 all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente, al fine di liberare risorse per supportare le esigenze connesse alla situazione emergenziale.

L'importante variazione sul macroaggregato 103 riguarda l'uscita della spesa per il servizio di smaltimento rifiuti, conseguente al passaggio a TCP – tariffa corrispettiva puntuale – dal 01/01/2023.

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 1.059.961,00
- 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 92.457,44;
- 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.

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

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'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 101		€ 849.621,85
Spese macroaggregato 103		€ 39.758,76
Irap macroaggregato 102		€ 52.546,65
Altre spese: quota personale per servizi in convenzione o gestione associata		€ 336.943,92
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>€ 1.278.871,18</b>
(-) Componenti escluse (B)		<b>€ 273.295,16</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 1.059.961,00</b>	<b>€ 1.005.576,02</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha sottoscritto alcun accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale non essendo presente questa fattispecie.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 120.963,32	€ 728.964,43	608.001,11
203 Contributi agli investimenti		€ 429.438,76	429.438,76
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 120.963,32</b>	<b>€ 1.158.403,19</b>	<b>1.037.439,87</b>

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.

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 297.762,94 di cui euro 1.132,00 di parte corrente ed euro 296.630,94 in conto capitale per le spese sostenute a seguito di affidamento lavori e servizi con procedura di somma urgenza relativo all'emergenza alluvione e frane del maggio 2023. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 5.836,48	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 297.762,94
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.836,48</b>	<b>€ 297.762,94</b>

## 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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito nè ha variato quelli in atto;

### 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

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

entrate correnti:

2021	2022	2023
1,56%	1,33%	0,43%

Si precisa che Cassa Depositi Prestiti, ha disposto, tramite avviso del 13 giugno 2023, a favore dei comuni colpiti dall'emergenza idrogeologica del mese di maggio 2023, il differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2023 all'anno successivo la data di fine ammortamento prevista contrattualmente, al fine di liberare risorse per supportare le esigenze connesse alla situazione emergenziale, per un ammontare per la quota capitale di € 213.684,95.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.957.126,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 401.399,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.361.202,77	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 5.719.728,74</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 571.972,87</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(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)	5.149,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.232,37	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	1.672,90	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>571.728,49</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>244,38</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,43%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.691.241,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 71.527,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 2.619.714,51</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.287.009,79	€ 2.029.315,65	€ 2.691.241,67
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 904.123,33	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 257.694,14	-€ 242.197,31	-€ 71.527,16
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.029.315,65</b>	<b>€ 2.691.241,67</b>	<b>€ 2.619.714,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.040	4.057	4.011
Debito medio per abitante	502,31	663,36	653,13

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 95.196,36	€ 84.672,28	€ 5.149,65
Quota capitale	€ 257.694,14	€ 242.197,31	€ 71.527,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 352.890,50</b>	<b>€ 326.869,59</b>	<b>€ 76.676,81</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E 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.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, evidenziando le seguenti situazioni:

- Relativamente ad Hera Spa, è stata richiesta la situazione debiti/crediti con PEC n. 2354 del 26/02/2024 ma alla data odierna l'Ente non ha ricevuto riscontro. In ogni caso, trattandosi di società quotata in borsa, non è assoggettata a detto adempimento, pertanto per questa non è stato possibile effettuare alcuna riconciliazione dei saldi.
- Relativamente ad ASP San Vincenzo de' Paoli, si precisa che l'azienda sta predisponendo il Bilancio d'esercizio 2023, da approvare entro il mese di Giugno; pertanto la situazione debitoria e creditoria sopra indicata potrebbe subire variazioni a seguito di scritture contabili propedeutiche alla chiusura d'esercizio.
- Relativamente ad AMR Agenzia Mobilità Romagnola, si richiama la nota acquisita a prot. comunale n. 4195 del 11/04/2024, con cui comunicano che provvederanno a certificare i saldi definitivi dei debiti e crediti nei termini di approvazione del bilancio 2023. I dati riportati nel prospetto risultano esclusivamente dalle scritture contabili dell'ente, derivante dall'importo comunicato con PEC n. 3928 del 28/03/2023, al netto degli acconti già versati.

### 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 **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP ed ha individuato una partecipazione (Fiera di Forlì srl) da razionalizzare per le motivazioni e con i tempi e modi indicati nelle schede della razionalizzazione periodica allegate alla delibera di consiglio comunale n. 56 del 22/12/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022, in quanto ente con popolazione **non** superiore a 5.000 abitanti.

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

## **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **Premessa**

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

#### **A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**

Non sono presenti crediti di questo tipo.

## B) IMMOBILIZZAZIONI

### I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	34.837,46	10.784,85	10.916,75	34.705,56
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	699,01	2.318,00	1.162,60	1.854,41
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	38.316,86	0,00	33.473,11	4.843,75
<b>TOTALE</b>	<b>73.853,33</b>	<b>13.102,85</b>	<b>45.552,46</b>	<b>41.403,72</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
Terreni	257.128,53	0,00	0,00	257.128,53
Fabbricati	1.556.036,30	0,00	47.482,93	1.508.553,37
Infrastrutture	5.928.571,71	775.492,62	283.407,39	6.420.656,94
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	4.484.976,56	236.561,70	0,00	4.721.538,26
Fabbricati	11.090.387,05	0,00	348.872,09	10.741.514,96
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	2.886.743,60	732.475,95	1.067.984,43	2.551.235,12
<b>TOTALE</b>	<b>26.203.843,75</b>	<b>1.744.530,27</b>	<b>1.747.746,84</b>	<b>26.200.627,18</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Impianti e macchinari</i>	0,00	3.505,60	175,28	3.330,32
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	21.313,80	26.516,38	6.141,12	41.689,06
<i>Mezzi di trasporto</i>	2.533,60	25.122,62	17.066,52	10.589,70
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	3.199,14	13.288,90	8.317,99	8.170,05
<i>Mobili e arredi</i>	28.109,03	89.820,09	43.279,51	74.649,61
<i>Altri beni materiali</i>	171.612,22	2.171.690,00	5.273,98	2.338.028,24
<b>TOTALE</b>	<b>226.767,79</b>	<b>2.329.943,59</b>	<b>80.254,40</b>	<b>2.476.456,98</b>

#### **IV) Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	2.697.004,75	6.599.742,87	2.908.638,80	6.388.108,82
<i>altri soggetti.</i>	782.945,00	0,00	782.945,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.479.949,75</b>	<b>6.599.742,87</b>	<b>3.691.583,80</b>	<b>6.388.108,82</b>

<b>TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE</b>	<b>RAGIONE SOCIALE SOCIETA'</b>	<b>% PARTECIP.</b>	<b>PATRIMONIO NETTO ANNO N</b>	<b>VALORE PARTECIP. ANNO N</b>
IMPR. PARTECIPATE	AMR S.R.L. Cons.	0,300%	3.622.296,00	10.866,89
IMPR. PARTECIPATE	Hera S.p.a.	0,053%	3.398.400.000,00	1.689.690,27
IMPR. PARTECIPATE	Lepida S.c.p.a.	0,002%	74.125.434,00	1.111,88
IMPR. PARTECIPATE	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	1,912%	243.991.511,00	4.553.297,75
IMPR. PARTECIPATE	Romagna Acque – Società delle Fonti	0,033%	402.994.110,00	133.142,03

**6.388.108,82**

### **Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:**

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 10.000,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

<b>CREDITI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

### **I) Rimanenze**

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2023 hanno un valore pari ad € 74.153,25.

<b>RIMANENZE</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Rimanenze</i>	65.370,30	8.782,95	0,00	74.153,25
<b>TOTALE</b>	<b>65.370,30</b>	<b>8.782,95</b>	<b>0,00</b>	<b>74.153,25</b>

### **II) Crediti**

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello 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 crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 995.977,39.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 13.963,89 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 e quello del 2023 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

FSC - FCDE ECONOMICA	€	995.977,39
CREDITI STRALCIATI -	€	0,00
CREDITI STRALCIATI NON SVALUTATI +	€	0,00
FCDE CREDITI DA RATEIZZAZIONI -	€	0,00
<b>FCDE FINANZIARIA</b>	<b>€</b>	<b>995.977,39</b>
	€	0,00

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI	2023
CREDITI +	€ 3.428.590,40
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI +	€ 995.977,39
CREDITI STRALCIATI -	€ 0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI +	€ 166,25
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +	€ 0,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12 -	-€ 1.033,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti +	€ 1.003.760,91
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 5.427.461,95</b>
	€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

#### 1. Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	349.556,21	1.658.913,38	1.585.389,87	423.079,72

<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.118,86	711.813,86	720.932,72	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>358.675,07</b>	<b>2.370.727,24</b>	<b>2.306.322,59</b>	<b>423.079,72</b>

## 2. Crediti per trasferimenti e contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.079.828,16	1.326.634,39	1.045.829,76	1.360.632,79
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	365.172,36	207.437,37	115.511,48	457.098,25
<b>TOTALE</b>	<b>1.445.000,52</b>	<b>1.534.071,76</b>	<b>1.161.341,24</b>	<b>1.817.731,04</b>

## 3. Verso clienti ed utenti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Verso clienti ed utenti</i>	131.656,77	1.584.791,84	1.559.479,50	156.969,11
<b>TOTALE</b>	<b>131.656,77</b>	<b>1.584.791,84</b>	<b>1.559.479,50</b>	<b>156.969,11</b>

## 4. Altri crediti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	27.050,78	1.415,00	19.740,45	8.725,33
<i>altri</i>	1.120.549,03	1.365.150,27	1.463.614,10	1.022.085,20
<b>TOTALE</b>	<b>1.147.599,81</b>	<b>1.366.565,27</b>	<b>1.483.354,55</b>	<b>1.030.810,53</b>

## III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non sono presenti tali attività finanziarie.

## IV) Disponibilità liquide

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	1.954.014,17	5.987.649,59	7.941.663,76	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	2.524.481,34	0,00	2.524.481,34
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	2.139,99	166,25	2.139,99	166,25
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.956.154,16</b>	<b>8.512.297,18</b>	<b>7.943.803,75</b>	<b>2.524.647,59</b>

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 166,25.

## **D) RATEI E RISCONTI**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### **1) Ratei Attivi**

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

### **2) Risconti Attivi**

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

# STATO PATRIMONIALE PASSIVO

## A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce,

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Fondo di dotazione</i>	1.017.383,47	0,00	0,00	1.017.383,47
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	1.351.889,27	2.521.044,47	249.350,07	3.623.583,67
<i>da permessi di costruire</i>	26.933,66	21.023,93	0,00	47.957,59
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.477.682,13	3.285.660,46	674.148,07	25.089.194,52
<i>altre riserve indisponibili</i>	55.004,65	6.599.742,87	3.479.949,75	3.174.797,77
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-227.430,85	227.430,85	715.611,18	-715.611,18
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	-326.709,23	0,00	227.430,85	-554.140,08
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	-1.558.279,77	674.148,07	3.285.660,46	-4.169.792,16
<b>TOTALE</b>	<b>22.816.473,33</b>	<b>13.329.050,65</b>	<b>8.632.150,38</b>	<b>27.513.373,60</b>

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 27.513.373,60.

Il comune ha optato per l'utilizzo del nuovo conto 2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili" nei limiti dell'ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio Netto, previo utilizzo di tutte le riserve disponibili.

È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio
- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica.

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2023) è pari ad Euro 4.696.900,27. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO					
		var+		var-	
<b>AI</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€	0,00	€	0,00
	<b>Riserve</b>				
<b>AIIb</b>	<b>da capitale</b>	€	2.521.044,47	€	249.350,07
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€	2.521.044,47	€	249.350,07
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui...</i>	€	0,00	€	0,00
<b>AIIc</b>	<b>da permessi di costruire</b>	€	21.023,93	€	0,00
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€	21.023,93	€	0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€	0,00	€	0,00
<b>AIIa</b>	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...</b>	€	3.285.660,46	€	674.148,07
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€	3.285.660,46	€	0,00
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€	0,00	€	674.148,07
<b>AIIe</b>	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	6.599.742,87	€	3.479.949,75
	<i>di cui... rettifiche per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€	6.599.742,87	€	3.479.949,75
	<i>di cui...</i>	€	0,00	€	0,00
<b>AIIf</b>	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui...</i>	€	0,00	€	0,00
<b>AIII</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	227.430,85	€	715.611,18
	<i>di cui .... Risultato di esercizio 2023</i>	€	0,00	€	715.611,18
	<i>di cui .... Risultato Esercizio precedente</i>	€	227.430,85	€	0,00
<b>AIV</b>	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	0,00	€	227.430,85
	<i>di cui .... Risultato Esercizio precedente</i>	€	0,00	€	227.430,85
	<i>di cui...</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui...</i>	€	0,00	€	0,00
<b>AV</b>	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	674.148,07	€	3.285.660,46
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€	674.148,07	€	3.285.660,46
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...</i>	€	0,00	€	0,00
	<i>di cui...</i>	€	0,00	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>13.329.050,65</b>	€	<b>8.632.150,38</b>

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 87.216,37 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

## D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023
DEBITI +	€	6.900.082,33
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	-€	1.751.758,34
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV +	€	36.167,19
RESIDUI TITOLO V +	€	0,00
Altri debiti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti +	€	2.171,21
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>5.186.662,39</b>
	€	0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Debiti da Finanziamento

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	30.792,39	30.792,39	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.821.689,11	45.884,42	115.815,19	1.751.758,34
<b>TOTALE</b>	<b>1.821.689,11</b>	<b>76.676,81</b>	<b>146.607,58</b>	<b>1.751.758,34</b>

### 2) Debiti verso Fornitori

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Debiti verso fornitori</i>	1.327.972,45	3.557.975,00	3.813.488,69	1.072.458,76
<b>TOTALE</b>	<b>1.327.972,45</b>	<b>3.557.975,00</b>	<b>3.813.488,69</b>	<b>1.072.458,76</b>

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 0,00.

### 3) Acconti

Non presenti.

### 4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.218.586,34	1.792.415,20	776.510,61	3.234.490,93
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	187.769,42	927.779,08	702.410,70	413.137,80
<i>altri soggetti</i>	55.459,36	87.314,13	77.375,60	65.397,89
<b>TOTALE</b>	<b>2.461.815,12</b>	<b>2.807.508,41</b>	<b>1.556.296,91</b>	<b>3.713.026,62</b>

## 5) Altri Debiti

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>tributari</i>	<i>243.812,07</i>	<i>813.875,92</i>	<i>1.032.837,51</i>	<i>24.850,48</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>9.508,50</i>	<i>246.727,32</i>	<i>249.511,18</i>	<i>6.724,64</i>
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>altri</i>	<i>99.997,83</i>	<i>1.596.550,16</i>	<i>1.365.284,50</i>	<i>331.263,49</i>
<b>TOTALE</b>	<b>353.318,40</b>	<b>2.657.153,40</b>	<b>2.647.633,19</b>	<b>362.838,61</b>

## E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### *Ratei passivi*

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 87.388,05.

### *Risconti passivi*

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

#### **- Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 6.555.927,59.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
da altre amministrazioni pubbliche	5.890.714,14	453.838,37	232.421,07	6.112.131,44
da altri soggetti	283.088,82	180.000,00	19.292,67	443.796,15
<b>TOTALE</b>	<b>6.173.802,96</b>	<b>633.838,37</b>	<b>251.713,74</b>	<b>6.555.927,59</b>

#### - Concessioni pluriennali

Non sono presenti concessioni pluriennali.

#### - Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

## CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 926.873,02 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
1) Impegni su esercizi futuri	1.394.900,16	0,00	468.027,14	926.873,02
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00

7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.394.900,16</b>	<b>0,00</b>	<b>468.027,14</b>	<b>926.873,02</b>

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di - 715.611,18, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

### A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 1.322.183,52;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 711.813,86;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

1. A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 469.985,05;
2. A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 222.363,90.
3. A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

4. A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 105.146,24;
5. A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 627,10;
6. A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.241.813,04.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 8.782,95;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 792.581,57 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
Proventi da tributi	1.322.183,52	2.156.333,64	-834.150,12
Proventi da fondi perequativi	711.813,86	724.304,86	-12.491,00
<b>PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da trasferimenti correnti	469.985,05	357.554,46	112.430,59
Quota annuale di contributi agli investimenti	222.363,90	186.161,45	36.202,45
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	105.146,24	153.248,63	-48.102,39
Ricavi della vendita di beni	627,10	986,34	-359,24
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.241.813,04	1.244.485,85	-2.672,81
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	8.782,95	0,00	8.782,95
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	792.581,57	763.569,34	29.012,23
<b>TOTALE della Macro-classe A</b>	<b>4.875.297,23</b>	<b>5.586.644,57</b>	<b>-711.347,34</b>

## **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 917.947,23.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.277.140,11.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 7.335,35.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.541.908,91;

B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 378.219,20;

B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 51.219,56.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 867.160,86.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 45.552,46;

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 703.679,36;

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;

d) svalutazioni dei crediti per Euro 13.963,89. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 48.109,76.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 228.412,83.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	<b>917.947,23</b>	<b>930.108,02</b>	<b>-12.160,79</b>
<i>Prestazioni di servizi</i>	<b>1.277.140,11</b>	<b>1.762.412,73</b>	<b>-485.272,62</b>
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	<b>7.335,35</b>	<b>8.672,14</b>	<b>-1.336,79</b>

<b>TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti	1.541.908,91	1.553.416,36	-11.507,45
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	378.219,20	0,00	378.219,20
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	51.219,56	0,00	51.219,56
Personale	867.160,86	772.788,35	94.372,51
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	45.552,46	43.166,16	2.386,30
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	703.679,36	671.267,50	32.411,86
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	13.963,89	44.017,16	-30.053,27
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	48.109,76	2.647,31	45.462,45
Oneri diversi di gestione	228.412,83	216.287,41	12.125,42
<b>TOTALE della Macro-classe B</b>	<b>6.080.649,52</b>	<b>6.004.783,14</b>	<b>75.866,38</b>

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- Società controllate pari ad Euro 0,00;
- Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 13.873,43.

### ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- Interessi passivi pari ad Euro 5.149,65;
- Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<i>Proventi da partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	167.613,30	-167.613,30
<i>Altri proventi finanziari</i>	13.873,43	212,11	13.661,32
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>13.873,43</b>	<b>167.825,41</b>	<b>-153.951,98</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Interessi passivi</i>	5.149,65	84.672,25	-79.522,60
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>5.149,65</b>	<b>84.672,25</b>	<b>-79.522,60</b>
<b>TOTALE della Macro-classe C</b>	<b>8.723,78</b>	<b>83.153,16</b>	<b>-74.429,38</b>

#### D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00

<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>TOTALE della Macro-classe D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

### **24) PROVENTI STRAORDINARI**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 161.921,57 da insussistenze del passivo;
- per Euro 404.298,32 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

### **25) ONERI STRAORDINARI**

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 323.504,32 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 1.018,57 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato di 538.245,66.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

<b>Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	296.548,66	0,00	296.548,66
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	566.219,89	213.626,79	352.593,10
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>862.768,55</b>	<b>213.626,79</b>	<b>649.141,76</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	2.140,00	-2.140,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	324.522,89	50.852,24	273.670,65
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>324.522,89</b>	<b>52.992,24</b>	<b>271.530,65</b>
<b>TOTALE della Macro-classe E</b>	<b>538.245,66</b>	<b>160.634,55</b>	<b>377.611,11</b>

## **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 57.228,33.

## **CONCLUSIONE**

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario.

Tale perdita può inoltre essere amplificata dalle varie rettifiche effettuate nel rispetto dei principi contabili quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, lo storno dei ricavi relativi ai permessi di costruire a riserva o lo storno dei ricavi relativi ai contributi in c/capitale girati a risconto passivo.

La giunta propone di:

- Portare a nuovo la perdita di esercizio.

## **8. PNRR E PNC**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 non è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS per la sola parte relativa ai cofinanziamenti degli interventi immateriali, in quanto il sistema non consente la modifica se non attraverso una rimodulazione da trasmettere al competente Ministero, che l'Ente prevede di effettuare entro giugno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste dall'ultima rimodulazione comunicata al competente Ministero.

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,

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

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nella attività di vigilanza non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate o da segnalare al Consiglio e comunque non sanate.

Il RU nell'ambito della sua attività ha verificato:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be a name or set of initials.

