

DOCUMENTO

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

[Redacted]

[Redacted]

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	13
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	15
2.5 Analisi della gestione dei residui	18
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	26
3. GESTIONE FINANZIARIA	26
3.1 Fondo di cassa	26
3.2 Tempestività pagamenti	28
3.3 Analisi degli accantonamenti	28
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	29
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	29
3.4 Fondi spese e rischi futuri	30
3.4.1 Fondo contenzioso	30
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	30
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	30
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	31
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	31
3.5.1 Entrate	31
3.5.2 Spese	37
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	41
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	41
4.2 Strumenti di finanza derivata	44
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	44
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	44
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	44
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	44

DOCUMENTO

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	44
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	45
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	45
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	54
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	55
11.CONCLUSIONI	55

COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro e Urbino

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. MANCIOLA ANDREA)

Comune di URBINO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 09/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

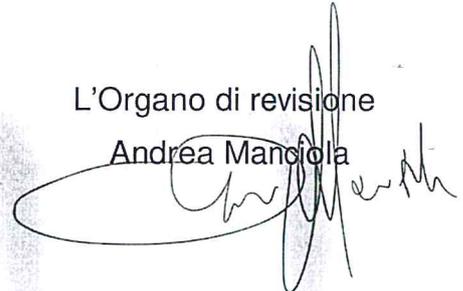
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Urbino, li 09/04/2024

L'Organo di revisione
Andrea Manciola



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Manciola Andrea revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 82 del 21/12/2022;

◆ ricevuta in data 26/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 52 del 26/03/2024, 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. 69 del 31.07.2017;

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:

- VARIAZIONI ADOTTATE CON PROVVEDIMENTI DELLA G.C.

numero	data	oggetto
31	17/03/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 CON PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA
40	24/03/2023	INSTALLAZIONI ARTISTICHE DI LIGHT DESIGN PER LA VALORIZZAZIONE DEI BORGHI E CENTRI STORICI - AGGIORNAMENTO DEL PROGETTO FINANZIATO E VARIAZIONE DI BILANCIO
63	02/05/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - ANNUALITA' 2023 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER LIBRI DI TESTO E AFFITTI

DOCUMENTO

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

64	02/05/2023	VARIAZIONE PEG BILANCIO 2023/2025 ANNUALITA' 2023
86	09/06/2023	VARIAZIONE D'URGENZA BILANCIO DI PREVISIONE 2023_2025
124	11/07/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER RIPRISTINO DANNI MALTEMPO"
151	11/08/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023_2025 ANNUALITA' 2023 PER REALIZZAZIONE DEL BIKE PARK CESANE A SEGUITO CONTRIBUTO REGIONE
168	28/09/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023_2025
211	14/11/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
227	30/11/2023	VARIAZIONE BILANCIO 2023_2025 CON PROCEDURA D'URGENZA

- VARIAZIONI ADOTTATE CON DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO**

numero	data	oggetto
49	17/05/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ED AL P.E.G. ANNO 2023 NECESSARIA PER L'ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E)
109	24/10/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ED AL P.E.G. ANNO 2023 NECESSARIA PER L'ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E)
120	13/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025. VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI
149	29/12/2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023_2025. VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE, EX ART. 175, COMMA 5 QUATER D.LGS 267/2000 (SETTORE TRIBUTI)

- VARIAZIONI ADOTTATE CON DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE**

numero	data	oggetto
37	21/06/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025_ ANNUALITA' 2023 _ APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO
41	21/06/2023	RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO EX ARTICOLO 191 COMMA 3 E ART. 194 COMMA 1 LETT. E) DEL D. LGS. N° 267/2000 E SS.MM.II. E VARIAZIONE DI BILANCIO LAVORI DI SOMMA URGENZA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS. N° 50/2016 E SS.MM.II., PER MALTEMPO MAGGIO 2023. VARIAZIONE DI BILANCIO
47	31/07/2023	ART. 193 D.LGS 267/2000, SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023- VARIAZIONE DI BILANCIO - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

DOCUMENTO

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

69	07/11/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023_2025. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
84	27/11/2023	VARIAZIONE GENERALE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025_ ANNUALITA' 2023 _2024 APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali:	n. 19
- di cui variazioni di Consiglio	n. 5
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
- 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. 4
- di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
- di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (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. 13.831 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente è alluvionato (evento meteorologico alluvionale del maggio 2023);
- l'Ente partecipa ad una Unione di Comuni "Unione Montana Alta Valle del Metauro"
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP

attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **non ha** ricevuto rilievi da parte dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013. Per l'anno 2023, alla data di redazione della presente relazione, si rileva che non ci sono rilievi mossi verso l'ente da parte della 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, non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, in rispetto alle condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non 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 ancora** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto l'Ente è in attesa della pubblicazione della relativa certificazione in TBELL;
- 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, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a euro 1.000,00 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;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 154.691,27	€ 461.172,56	- € 306.481,29	33,54%	33,15%
Refezione scolastica	€ 459.457,62	€ 740.602,58	- € 281.144,96	62,04%	60,86%
Teatro e spettacoli	€ 77.500,00	€ 585.127,82	- € 507.627,82	13,24%	36,65%
Impianti sportivi	€ 8.969,82	€ 501.773,35	- € 492.803,53	1,79%	3,66%
Servizi cimiteriali	€ 155.489,80	€ 256.605,03	- € 101.115,23	60,59%	62,04%
Vacanze anziani	€ 6.400,00	€ 15.000,00	- € 8.600,00	42,67%	40,00%
Gabinetti pubblici	€ 0,00	€ 38.270,00	- € 38.270,00	0,00%	0,00%
Totali	€ 900.778,51	€ 2.560.281,34	- € 1.736.042,83	33,19%	38,94%

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 19.009.165,09, come risulta dai seguenti elementi:

DOCUMENTO

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.251.141,00
RISCOSSIONI	(+)	7.897.388,86	28.248.037,40	36.145.426,26
PAGAMENTI	(-)	5.877.861,40	30.485.107,42	36.362.968,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.033.598,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.033.598,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.738.824,54	15.379.852,54	34.118.677,08
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				768.450,17
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	855.975,62	8.414.068,96	9.270.044,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			760.996,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.112.069,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			19.009.165,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.816.595,48	€ 17.001.480,61	€ 19.009.165,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.364.950,77	€ 9.812.534,58	€ 11.153.504,20
Parte vincolata (C)	€ 5.061.333,00	€ 5.987.406,36	€ 6.539.393,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 118.171,62	€ 32.406,88	€ 33.627,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.272.140,09	€ 1.169.132,79	€ 1.282.640,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€ 0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 309.649,10	€ 309.649,10									
Finanziamento spese di investimento	€ 600.671,50	€ 600.671,50									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 147.500,00	€ 147.500,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00									
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00	€ 0,00									
Utilizzo parte accantonata	€ 56.812,13		€ 0,00	€ 56.812,13	€ 0,00						
Utilizzo parte vincolata	€ 3.223.362,46					€ 2.236.929,29	€ 865.597,11	€ 0,00	€ 120.836,06		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 32.327,31										€ 32.327,31
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.519.845,92	€ 0,00	€ 9.200.996,32	€ 109.532,94	€ 445.193,19	€ 1.499.502,61	€ 1.264.541,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79,57
Valore monetario della parte	€ 16.890.168,42	€ 1.057.820,60	€ 9.200.996,32	€ 166.345,07	€ 445.193,19	€ 3.736.431,90	€ 2.130.138,40	€ 0,00	€ 120.836,06	€ 0,00	€ 32.406,88

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)	€ 4.728.713,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.408.589,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.873.065,85
SALDO FPV	- € 3.464.476,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 513.407,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 230.039,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 743.446,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.728.713,56
SALDO FPV	- € 3.464.476,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 743.446,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.370.322,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.631.158,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 19.009.165,09

(*) saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.233.550,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.263.530,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.518.469,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.451.550,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	-75.748,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.527.298,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.401.009,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.116.959,54

DOCUMENTO

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

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-715.949,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-715.949,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.634.560,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.263.530,56
Risorse vincolate nel bilancio		3.635.429,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		735.600,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-75.748,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		811.349,17

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): € 5.634.560,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 735.600,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 811.349,17

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati crono-programmi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

DOCUMENTO

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 589.598,02	€ 760.996,61
FPV di parte capitale	€ 7.818.991,90	€ 11.112.069,24
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'incremento di FPV parte capitale è dovuto principalmente alle attività avviate dall'ente per gli investimenti del PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 909.899,51	€ 589.598,02	€ 760.996,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 473.992,66	€ 220.896,27	€ 318.181,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 186.640,68	€ 171.071,50	€ 246.877,31
- 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**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 129.095,21	€ 78.918,41	€ 77.225,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 120.170,96	€ 118.711,84	€ 118.711,84

(*) 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 crono-programmi 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

DOCUMENTO

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

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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 185.812,34
Trasferimenti correnti	€ 261.639,84
Incarichi a legali	€ 242.414,19
Altri incarichi	€ 14.588,46
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0,00
P.N.R.R. digitalizzazione	€ 56.541,78
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 760.996,61

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.938.301,24	€ 7.818.991,80	€ 11.112.069,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.651.723,39	€ 5.422.192,82	€ 7.681.094,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 286.577,85	€ 2.396.798,98	€ 2.733.852,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 697.122,55

Di seguito il dettaglio FPV da entrate correnti e avanzo libero:

CAP./ART.	AZIONE	DESCRIZIONE CAPITOLE	DESCRIZIONE FPV	IMPORTO	TIPOLOGIA FPV
2090/26	3583	3583 Lavori di demolizione del corpo di fabbrica sito in via A. Iacomucci. Impegno e affidamento- DITTA ECO DEMOLIZIONI SRL	FPV PATRIMONIO	34.000,00 €	FPV SPESA CAPITALE

DOCUMENTO

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

2090/26	3666	3666 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER ACQUISTO DI CAPANNO E TERRENI SITI IN LOC. TORRE IDENTIFICATI CATASTALMENTE AL FG. 123 CON I MAPP.LI 372 373, 383,384,395,432,433,434,435,393,400,401 E 394. IN ESECUZIONE AL PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE BORGO S.TOMMASO DI CUI ALLA D.G.C. N. 215 DEL 17/11/2023, CUP: B33D22000660005 ;	FPV PATRIMONIO	26.741,00 €	FPV SPESA CAPITALE
2090/26		Approvazione lavori Condominio via Posta Vecchia 22. Impegno di spesa.	FPV PATRIMONIO	50.000,00 €	FPV SPESA CAPITALE
2090/26	3637	3637 Spostamento impianto telefonico di Telecom Italia S.p.A., presso il complesso "exK2". Assunzione impegno di spesa per esecuzione lavori	FPV PATRIMONIO	2.208,17 €	FPV SPESA CAPITALE
2480/1	3479	3479 REALIZZAZIONE DI UN ITINERARIO CICLABILE - CICLOPEDONALE VERSO IL MAUSOLEO DUCALE E IL PARCO DELLA CESANA. Indizione e impegno	FPV CAMPI SPORTIVI	122.662,50 €	FPV SPESA CAPITALE
2480/1	3478	3478 REALIZZAZIONE DI UN CAMPO PRATICA GOLF MONTE DELLE CESANE - DITTA GREEN SERVICE CENTER SRL	FPV CAMPI SPORTIVI	179.784,19 €	FPV SPESA CAPITALE
2480/2	3675	3675 DITTA FERCA COSTRUZIONI SRL PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DEL BIKE PARK - PARCO DELLE CESANE. 2° STRALCIO 1° lotto. Impegno e affidamento	FPV CAMPI SPORTIVI	80.604,83 €	FPV SPESA CAPITALE
2510/33	3662	3662 Affidamento ditta Paganelli Srl - Messa in sicurezza del parcheggio della scuola primaria Piansevero dell'Istituto Comprensivo Volponi. 1° stralcio. Impegno e affidamento	FPV CAPITALE - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE	143.080,98 €	FPV SPESA CAPITALE
2510/29	3310	3310 RESTAURO PAVIMENTAZIONE DEL "GIRO DEI TORRICINI" VIA SALVALAI URBINO. IMPEGNO Paganelli SRL	FPV CAPITALE - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE	22.040,86 €	FPV SPESA CAPITALE
2600/5	3669	3669 - Lavori di realizzazione progettazione del tratto rete fogna acque nere di via della Stazione-Urbino. Impegno di spesa e affidamento alla ditta Salucci Domenico di Pietrarubbia (PU)	FPV SERVIZIO FOGNATURE	16.000,00 €	FPV SPESA CAPITALE
2800/3	3560	3560 - DITTA GRESTA SIMONE _ MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCULI CIMITERO PIEVE DI CAGNA - IMPEGNO E AFFIDAMENTO	FPV CAPITALE - SERVIZIO NECROSCOPICO CIMITERIALE	20.000,00 €	FPV SPESA CAPITALE
TOTALE				697.122,53 €	

In merito al Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie si rileva che la fattispecie non sussiste.

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. 52 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n. 6 del 15/03/2024).

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. 52 del 19/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 26.122.805,96	€ 7.897.388,86	€ 18.738.824,54	€ 513.407,44
Residui passivi	€ 6.963.876,53	€ 5.877.861,40	€ 855.975,62	€ 230.039,51

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 85.283,45	€ 46.231,21
Gestione corrente vincolata	€ 159.430,19	€ 155.804,72
Gestione in conto capitale vincolata	€ 42.361,01	€ 21.365,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 90.000,00	€ 71,15
Gestione servizi c/terzi	€ 3.140,25	€ 6.567,39
MINORI RESIDUI	€ 380.214,90	€ 230.039,51

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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, a seguito della cancellazione da parte della Agenzia delle Entrate e Riscossione dei ruoli al di sotto dei 1.000,00 euro.

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 l'Ente **ha** effettuato 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.

DOCUMENTO

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

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

DOCUMENTO

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

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

Residui attivi	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
CAP. 12/2: RECUPERO ICI NON VERSATA	Residui iniziali	325.579,79	298.402,58	284.554,13	261.250,17	241.383,62	218.296,92
	Riscosso c/residui al 31.12	25.167,79	13.848,45	21.645,45	19.002,21	8.559,70	
	Percentuale di riscossione	7,73	4,64	7,61	7,27	3,55	
CAP. 12/3: ICI RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI	Residui iniziali	377.178,39	354.189,51	345.739,28	327.657,93	309.600,51	257.090,18
	Riscosso c/residui al 31.12	18.631,12	8.450,23	16.911,77	12.407,85	5.806,14	
	Percentuale di riscossione	4,94	2,39	4,89	3,79	1,88	
CAP. 13/2: RECUPERO IMU NON VERSATA	Residui iniziali	1.276.113,11	1.567.852,83	1.984.317,61	2.249.715,37	2.626.162,16	2.753.698,79
	Riscosso c/residui al 31.12	137.111,14	87.738,62	179.543,40	197.141,83	222.348,60	
	Percentuale di riscossione	10,74	5,60	9,05	8,76	8,47	
CAP. 15/0: TASI	Residui iniziali	548,60	135.558,70	160.000,99	113.373,28	112.885,54	76.689,87
	Riscosso c/residui al 31.12	548,60	57.167,79	52.223,71	5.776,83	19.199,55	
	Percentuale di riscossione	100,00	42,17	32,64	5,10	17,01	
CAP. 90/0: TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	Residui iniziali	122.987,94	102.065,73	89.190,04	150.719,00	196.822,83	173.223,63
	Riscosso c/residui al 31.12	20.922,21	12.885,69	167,82	2.812,92	2.983,18	
	Percentuale di riscossione	17,01	12,62	0,19	1,87	1,52	
CAP. 91/0: TARI	Residui iniziali	2.013.635,63	2.327.724,06	2.947.791,17	3.133.452,82	3.110.065,74	3.039.799,41
	Riscosso c/residui al 31.12	260.802,36	199.716,67	446.313,30	690.348,96	795.597,94	
	Percentuale di riscossione	12,95	8,58	15,14	22,03	25,58	
CAP. 410/1: PROVENTI DA RIFEZIONE SCOLASTICA	Residui iniziali	158.891,00	152.876,93	148.409,15	175.947,71	182.971,35	31.103,35
	Riscosso c/residui al 31.12	141.131,43	129.140,38	125.371,30	148.818,12	150.575,22	
	Percentuale di riscossione	88,82	84,47	84,48	84,58	82,29	

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

CAP. 410/1: PROVENTI DA REFEZIONE SCOLASTICA	Residui iniziali	158.891,00	152.876,93	148.409,15	175.947,71	182.971,35	205.358,21	31.103,35
	Riscosso c/residui al 31.12	141.131,43	129.140,38	125.371,30	148.818,12	150.575,22		
	Percentuale di riscossione	88,82	84,47	84,48	84,58	82,29		
CAP. 410/2: PROVENTI DIVERSI MENSA CENTRALIZZATA	Residui iniziali	8.226,26	17.346,05	12.357,85	12.544,65	10.908,00	13.973,45	1.865,54
	Riscosso c/residui al 31.12	7.278,61	16.004,05	10.177,25	10.683,15	9.046,50		
	Percentuale di riscossione	88,48	92,25	82,35	85,16	82,93		
CAP. 480/0: PROVENTI ASSISTENTI ALL'INFANZIA (ASILI NIDO)	Residui iniziali	50.853,86	51.610,31	39.876,96	53.415,10	54.505,03	62.119,13	8.420,87
	Riscosso c/residui al 31.12	45.864,16	40.980,28	33.789,07	47.385,14	48.317,21		
	Percentuale di riscossione	90,19	79,40	84,73	88,71	88,65		
CAP. 460/1: PROVENTI SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALI	Residui iniziali	19.561,34	15.678,60	15.003,85	23.034,82	16.160,58	92.538,55	13.296,12
	Riscosso c/residui al 31.12	17.201,00	13.450,01	13.540,00	20.542,22	11.855,13		
	Percentuale di riscossione	87,93	85,79	90,24	89,18	73,36		
CAP. 560/0: FITTI ATTIVI AD USO COMMERCIALE	Residui iniziali	2.197,74	5.608,18	5.597,18	17.498,02	15.180,19	14.852,38	8.329,42
	Riscosso c/residui al 31.12	2.230,19	-	2.095,00	9.208,07	6.704,81		
	Percentuale di riscossione	101,48	0,00	37,43	52,62	44,17		
CAP. 570/0: FITTI REALI TERRENI E FABBRICATI	Residui iniziali	73.020,83	117.678,98	159.379,14	194.631,70	222.311,63	198.192,62	165.399,27
	Riscosso c/residui al 31.12	6.860,40	12.733,25	11.050,47	50.124,14	46.144,81		
	Percentuale di riscossione	9,40	10,82	6,93	25,75	20,76		
CAP. 520/10: SANZIONI CDS DA FAMIGLIE	Residui iniziali	1.848.937,30	1.961.742,61	2.001.522,39	2.005.052,91	2.202.325,43	2.773.454,74	2.444.356,60
	Riscosso c/residui al 31.12	223.631,30	250.441,72	174.684,49	218.207,35	321.956,44		
	Percentuale di riscossione	12,10	12,77	8,73	10,88	14,62		
CAP. 520/20: SANZIONI CDS RECUPERO ANNI PRECEDENTI	Residui iniziali	1.396.748,46	1.326.831,60	1.304.170,00	1.273.737,95	1.247.828,64	1.089.861,87	1.084.412,56
	Riscosso c/residui al 31.12	41.187,19	20.535,74	21.785,10	20.553,11	19.415,20		
	Percentuale di riscossione	2,95	1,55	1,67	1,61	1,56		

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

Residui iniziali					
CAP. 571/0: AFFITTI ATTIVI DA ENTI PUBBLICI					102.855,54
Riscosso c/residui al 31.12					132.443,40
Percentuale di riscossione					

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	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 3.641.151,95	€ 702.495,71	€ 682.285,66	€ 794.748,90	€ 3.070.684,28	€ 8.891.366,50
Titolo II	€ 277.750,90	€ 73.881,40	€ 94.824,32	€ 246.394,62	€ 1.672.054,63	€ 2.364.905,87
Titolo III	€ 2.783.809,15	€ 413.379,31	€ 143.742,95	€ 337.677,95	€ 2.800.016,95	€ 6.478.625,71
Titolo IV	€ 2.085.909,04	€ 101.648,91	€ 2.483.470,80	€ 3.455.793,16	€ 6.749.012,52	€14.875.834,43
Titolo V	€ 50.790,60					€ 50.790,60
Titolo VI	€ 65.868,75		€ 297.434,26		€ 967.380,33	€ 1.330.683,34
Titolo VII		€ 4.500,00	€ 1.266,80		€ 120.703,83	€ 126.470,63
Titolo IX						€ 0,00
Totali	€ 8.905.280,39	€ 1.295.905,33	€ 3.703.024,19	€ 4.834.614,63	€15.379.852,54	€34.118.677,08

In riferimento ai residui attivi precedenti al 2020 e in special modo per quelli riferiti al Titolo I e Titolo III, sono costituiti da ruoli iscritti presso l'Agenzia delle Entrate e Riscossioni per i quali è stato accantonato un FCDE per il Titolo prima una percentuale superiore al 94%, mentre il Titolo III è stato accantonato un importo di circa il 93% dei residui.

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti all'annualità 2023, alla data della presente relazione risultano riscossioni che ne fanno diminuire di molto l'importo.

Analisi residui passivi al 31.12.2023:

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 73.747,40	€ 52.721,90	€ 6.534,00	€ 142.915,67	€ 4.154.721,68	€ 4.430.640,65
Titolo II	€ 250,08	€ 21.949,46	€ 481.998,39	€ 22.000,00	€ 3.633.856,62	€ 4.160.054,55
Titolo III						€ 0,00
Titolo IV						€ 0,00
Titolo V						€ 0,00
Titolo VII	€ 13.172,60	€ 31.827,00	€ 8.859,12		€ 625.490,66	€ 679.349,38
Totali	€ 87.170,08	€ 106.498,36	€ 497.391,51	€ 164.915,67	€ 8.414.068,96	€ 9.270.044,58

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 6.033.598,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.033.598,44

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.605.927,63	€ 6.251.141,00	€ 6.033.598,44
- di cui cassa vincolata	€ 645.651,94	€ 3.462.698,67	€ 3.175.470,28

L'Organo ha verificato che sono state quantificate le somme relative alle anticipazioni di tesoreria per l'anno 2023 con deliberazione di G.C. n. 233 del 15/12/2022, successivamente modificata con deliberazione di G.C. n. 88 del 09/06/2023 al fine di autorizzare il Tesoriere ad utilizzare in termini di cassa la disponibilità delle entrate vincolate come previsto dall'art. 195 D.Lgs 267/2000.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente non ha superamento i termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 – **3,95** 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 12.115,44 al lordo delle note di credito, mentre il debito al netto delle note di credito ammonta ad euro – 4.811,17. Le aziende creditrici sono n. 13;

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 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

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.

4/2, punto 3.26.

L'Ente **non ha usufruito** dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.065.828,00	€ 2.065.828,00	€ 5.589.458,57
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.654.570,45
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023.

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0	€ 0,00

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Non vi sono sospesi per pagamenti dovuti da azioni esecutive da sistemare come indicato nel principio contabile 4/2.

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 169.532,94, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile per un importo massimo di euro 160.000,00 (contenzioso sig. Campagna) come da dichiarazione dell'IEQ del Settore Manutenzione Patrimonio e Progettazione OO.PP., Arch. Mara Mandolini:

Euro 169.532,94 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio 2023,

Euro 60.000,00 accantonate in sede di rendiconto 2023;

Euro 56.812,13 utilizzate nel corso dell'anno 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che la somma accantonata è congrua in base alle passività potenziali come indicate dal settore di competenza

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)	€ 14.712,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.000,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 24.712,50

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i termini di pagamento dei debiti commerciali e pertanto non è tenuto ad accantonare somme nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 al Fondo di garanzia debiti commerciali quando si è in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Con delibera di G.C. n. 31 del 27/02/2024 ad oggetto "Fondo garanzia debiti commerciale (art. 1 comma 859 e seguenti Legge n. 145/2018)" l'ente ha ribadito il rispetto per l'anno 2023 delle disposizioni di cui all'articolo 1 comma 859 della Legge n. 145/2018 con il conseguente non assoggettamento all'applicazione delle misure di cui all'art. 1 comma 862 della Legge 145/2018, ovvero la costituzione, per l'anno 2024, dell'accantonamento denominato "Fondo Garanzia Debiti Commerciali".

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 10.378.778,07.

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 11.560,02 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, 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 230.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo contenzioso	€ 169.532,94

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto non ricorrevano i relativi presupposti.

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 definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	11.678.561,36	11.983.545,45	102,61
Titolo 2	5.358.670,61	5.970.721,33	111,42
Titolo 3	4.954.420,92	4.403.548,49	88,88
Titolo 4	11.719.509,46	5.478.464,05	46,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	33.711.162,35	27.836.279,32	82,57

DOCUMENTO

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

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	12.242.098,97	12.230.076,44	99,90
Titolo 2	4.573.477,10	5.151.366,72	112,64
Titolo 3	5.720.115,38	4.817.943,05	84,23
Titolo 4	16.676.503,83	7.826.042,80	46,93
Titolo 5	76.376,11	53.376,11	69,89
TOTALE	39.288.571,39	30.078.805,12	76,56

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	12.197.933,22	12.322.397,95	101,02
Titolo 2	5.422.673,51	6.702.181,35	123,60
Titolo 3	6.402.186,30	5.803.649,07	90,65
Titolo 4	32.442.624,03	9.153.683,20	28,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	56.465.417,06	33.981.911,57	60,18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 65.305,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (le entrate accertate 2022 sono state pari a euro 4.597.149,24 mentre quelle anno 2023 sono state euro 4.531.844,00) per la diminuzione dell'attività di accertamento anno 2023 come indicato nella tabella di seguito riportata:

Descrizione	anno 2023	anno 2022	differenza
IMU ordinaria	3.636.600,28 €	3.622.964,97 €	13.635,31 €
IMU attività accertamenti	732.446,15 €	974.184,27 €	
IMU ravvedimento operoso	162.797,57 €		

Totale IMU accertamento e ravvedimento operoso	895.243,72 €	974.184,27 €	- 78.940,55 €
Totale	4.531.844,00 €	4.597.149,24 €	- 65.305,24 €

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 85.815,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in seguito all'incremento della definizione del nuovo P.E.F. anno 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 258.749,17	€ 288.653,44	€ 234.249,88
Riscossione	€ 257.160,75	€ 288.653,44	€ 223.652,33

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 258.749,17	€ 100.000,00	38,65%
2022	€ 288.653,44	€ 200.000,00	69,29%
2023	€ 234.249,88	€ 230.000,00	98,19%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 466.674,76	€ 589.447,31	€ 637.778,61
riscossione	€ 254.930,92	€ 276.355,95	€ 225.998,62
%riscossione	54,63	46,88	35,44

DOCUMENTO

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

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 0,00	€ 48.860,30	€ 466.677,30
riscossione	€ 0,00	€ 22.905,71	€ 323.613,30
%riscossione		46,88	69,34

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 637.778,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 230.556,57
entrata netta	€ 407.222,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 152.708,27
% per spesa corrente	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 50.902,75
% per Investimenti	12,50%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 466.677,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 168.703,85
entrata netta	€ 297.973,45
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 297.973,45
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 0,00
% per Investimenti	0,00%

Tenuto conto, invece, della certificazione sulla ripartizione codice della strada che andrà presentata entro il 31 maggio e che in base alle quale le quote di ripartizione vengono individuate sugli importi effettivamente riscossi la ripartizione è la seguente:

Multe riscosse anno 2023	878.541,00				
a detrarre FCDE	-	il conteggio a fine anno è sul riscosso			
Netto riscosso	878.541,00				
Multe per eccesso velocità 100% vincolate alle strade	323.613,60	azione 255	Manutenzione ordinaria strade		
Da dividere al 50%	554.927,40				

DOCUMENTO

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

50%- VINCOLATA	277.463,70				
25%	69.365,93	AZIONE 2892	Manutenzione e potenziamento della segnaletica stradale		
25%	69.365,93	AZIONE 1703	ATTREZZATURE ARREDI AUTOMEZZI		
-		AZIONE 3371	ACQUITO VESTIARIO E BUFFETTERIA VIGILI URBANI (con proventi sanzioni codice strada)		
50%	138.731,85	COSI SUDDIVISO:			
	75.327,84		CAP 510 strade- azioni diverse		
	40.000,00	azione 3082	Fondo previdenza e assistenza polizia municipale		
	3.247,64	azione 3198	Manutenzione ordinarie strumentazioni vigili urbani		
	15.156,37	azione 2957/3567	Video sorveglianza centro storico		
	5.000,00	azione 3597	Potenziamento notturni polizia municipale		
Situazione al 31.12.2023			Allocazione a bilancio	Impegnato al 31.12.23	Da impegnare e quindi in avanzo vincolato
Riscosso al netto delle spese di notifica a tutto il 31.12.2023	878.541,00				
Multe alta velocità	323.613,60		Cap. 510/220 azioni nn. 255 e 1480,	-	
	554.927,40				
da ripartire 50%	277.463,70				
segnaletica da riscossioni 2023	69.365,93		Cap. 510/220 azione 2892		
segnaletica con utilizzo avanzo	40.869,43				
	110.235,36			76.343,32	33.892,04
attrezzature (azione 1703)	69.365,93		Azione 1703		
con avanzo	48.905,21				
	118.271,14			70.720,35	47.550,79
50% cosi suddiviso	138.731,85	40.000,00	Fondo previdenza azione 3082		-
		3.247,64	Manutenzioni strumentazioni azione 3198		
		15.156,37	video sorveglianza centro storico azione 2957		

DOCUMENTO

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

		75.327,84	azione 255 - strade		
		5.000,00	azione 3597 potenziamento notturni polizia municipale		

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 111.090,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: nuovi contratti stipulati con l'Università e l'Accademia Belle Arti.

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:

			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 739.142,49	€ 213.602,79	€ 389.186,25	€ 3.010.788,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	€ 739.142,49	€ 213.602,79	€ 389.186,25	€ 3.010.788,97

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:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.177.146,29	
Residui riscossi nel 2023	€ 236.714,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 42.709,51	
Residui al 31/12/2023	€ 2.983.141,36	93,89%
Residui della competenza	€ 525.539,70	
Residui totali	€ 3.508.681,06	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.229.085,89	92,03%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.306.888,57	
Residui riscossi nel 2023	€ 798.581,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 129.300,75	
Residui al 31/12/2023	€ 2.637.608,20	79,76%
Residui della competenza	€ 1.239.348,13	
Residui totali	€ 3.876.956,33	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.212.963,34	82,87%

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	19.720.938,68	22.913.589,21	20.580.990,47	104,36	89,82
Titolo 2	14.436.820,80	19.648.693,91	10.105.180,65	70,00	51,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	34.157.759,48	42.562.283,12	30.686.171,12	89,84	72,10

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	20.116.333,26	24.444.385,97	22.341.305,66	111,06	91,40

Titolo 2	22.630.783,51	25.733.144,48	12.228.160,87	54,03	47,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	42.747.116,77	50.177.530,45	34.569.466,53	80,87	68,89

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	21.678.094,69	25.173.757,91	22.705.859,28	104,74	90,20
Titolo 2	37.201.246,84	45.070.571,47	19.387.784,91	52,12	43,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	58.879.341,53	70.244.329,38	42.093.644,19	71,49	59,92

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 4.853.585,17	€ 4.678.509,94	- € 175.075,23
102	Imposte e tasse a carico ente	€ 333.164,05	€ 328.486,99	- € 4.677,06
103	Acquisto beni e servizi	€ 13.440.155,97	€ 14.179.041,56	€ 738.885,59
104	Trasferimenti correnti	€ 1.934.794,43	€ 1.878.582,90	- € 56.211,53
105	Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 520.263,81	€ 261.047,82	- € 259.215,99
108	Altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.225,58	€ 37.973,91	- € 15.251,67
110	Altre spese correnti	€ 616.518,63	€ 581.219,55	- € 35.299,08
TOTALE		€ 21.751.707,64	€ 21.944.862,67	€ 193.155,03

In merito si rileva che la variazione del Macroaggregato 103, si riferisce ai maggiori interventi eseguiti per il maltempo, alla maggiore spesa per rette e ricoveri di minori in istituto, alla maggiore spesa per postalizzazione sanzione codice della strada, e alla maggiore spesa per aumento indennità carica amministratori.

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;

DOCUMENTO

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.263.255,71 ;
- 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 450.386,34;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità.

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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	€ 6.037.732,35	€ 4.678.509,94
Spese macroaggregato 103	€ 54.555,50	€ 34.880,76
Irap macroaggregato 102	€ 324.060,26	€ 297.494,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.416.348,11	€ 5.010.884,90

DOCUMENTO

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

(-) Componenti escluse (B)	€ 1.153.095,56	€ 1.041.953,81
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.263.252,55	€ 3.968.931,09
(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 04.12.2023 il parere. 50 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, sottoscritto entro il 31/12/2023.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 27.12.2023 il parere n. 60 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.333.994,56	€ 7.907.810,97	€ 3.573.816,41
203	Contributi agli investimenti	€ 75.174,51	€ 320.204,70	€ 245.030,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 47.700,00	€ 47.700,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		€ 4.409.169,07	€ 8.275.715,67	€ 3.866.546,60

La variazione, soprattutto nel Macroaggregato 202 è dovuta agli investimenti effettuati con il PNRR.

Debiti fuori bilancio

Nell'anno 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 del T.U.E.L.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 21.06.2033 è stato riconosciuto debito fuori Bilancio ex art. 191 comma 3 e art. 194 comma 1 lettera e) del D.Lgs 267/2000 e variazione di bilancio per lavori di somma urgenza ai sensi dell'articolo 163 del D.Lgs n. 50/2016 per

spese imprevedute per i danni causati dagli straordinari eventi meteo del maltempo di maggio 2023, dell'importo complessivo di € 123.872,70.

Tali debiti sono così classificabili:

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
New Football Teeam Urbino Sandro De Crescentini Soc. Coop. Sportiva Dilettantistica Srl	Garanzia mutuo	105.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		105.000,00		0,00	0,00

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

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

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Efficientamento e messa in sicurezza pubblica illuminazione	€ 21.436,08	Non utilizzato per finalità iniziali previste	Intervento in corso di ultimazione
	€		
	€		

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

	2021	2022	2023
	2,12%	2,34%	1,05%
interessi passivi 107	473.806,42	520.263,81	261.047,82
entrate titolo 1	11.983.564,45	12.230.076,44	12.322.397,95
entrate titolo 2	5.970.721,33	5.151.366,72	6.702.181,35
entrate titolo 3	4.403.548,49	4.817.943,05	5.803.649,07
totale entrate correnti	22.357.834,27	22.199.386,21	24.828.228,37

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.983.564,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.970.721,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.403.548,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 22.357.834,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.235.783,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023	€ 261.047,82	

DOCUMENTO

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

(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)	€ 0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.974.735,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	1,17%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 11.086.856,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 967.380,33
TOTALE DEBITO	=	€ 12.054.237,16

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 10.419.147,24	€ 11.490.667,72	€ 11.086.856,83
Nuovi prestiti (+)	€ 1.400.000,00		€ 967.380,33
Prestiti rimborsati (-)	-€ 328.479,52	-€ 403.810,89	€ 0,00
Estinzioni anticipate (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 11.490.667,72	€ 11.086.856,83	€ 12.054.237,16
Nr. Abitanti al 31/12	13.926	13.831	13.862
Debito medio per abitante	€ 825,12	€ 801,59	€ 869,59

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 473.806,42	€ 520.263,71	€ 261.047,82
Quota capitale	€ 328.479,52	€ 403.810,89	€ 0,00
Totale fine anno	€ 802.285,94	€ 924.074,60	€ 261.047,82

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

Con decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze in data 08 Febbraio 2023 sono stati resi noti i conguagli Covid (Fondone) nonché i ristori specifici di spesa .

In sede di rendiconto 2023 occorre, pertanto, allineare i dati sia per quanto riguarda i dati del Fondone (Allegato C) sia per quanto riguarda i ristori specifici di spesa (Allegato E).

Dall'esame dei suddetti allegati si evince che per il Comune di Urbino relativamente all'allegato C, non essendo prevista alcuna restituzione, le somme accantonate nell'avanzo vincolato anno 2022 pari ad euro 63.055,95 potranno essere svincolate e ritornare, pertanto, nell'avanzo libero. Per quanto riguarda, invece, la parte relativa ai ristori specifici di spesa non utilizzata, pari ad euro 6.976,15 la stessa dovrà essere restituita allo Stato e pertanto rimane accantonata nell'avanzo vincolato.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS, in quanto l'ente ha ritenuto opportuno compilare le suddette schede in quanto non ne ha rilevato la necessità, come indicato nell'allegato B alla delibera n. 93 del 21/12/2023 inerente il suddetto adempimento di legge.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie	2023
------------------------------	------

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	96.650.765,26	90.421.122,31	6.229.642,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.480.818,75	22.542.070,24	5.938.748,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	125.131.584,01	112.963.192,55	12.168.391,46
A) PATRIMONIO NETTO	51.506.146,42	49.498.568,58	2.007.577,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	774.726,13	611.538,26	163.187,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.814.839,46	17.977.774,29	2.837.065,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.035.872,00	44.875.311,42	7.160.560,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	125.131.584,01	112.963.192,55	12.168.391,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.690.875,87	8.280.356,76	3.410.519,11

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- variazione in aumento delle Immobilizzazioni materiali e di quelle finanziarie;
- variazione in aumento dei Crediti verso amministrazioni pubbliche;
- aumento nel passivo della voce Contributi agli Investimenti e Risconti Passivi;
- conseguimento di un utile nell'esercizio 2023;

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 21.641.120,69
FSC	+	€ 10.822.785,07
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 768.094,98
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 444.007,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.330.683,34
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 34.118.677,08

Per quanto riguarda il valore riportato alla voce "Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale" la stessa si riferisce ai residui attivi del titolo VI delle entrate in quanto i mutui vengono contabilizzati per cassa.

DOCUMENTO

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

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

Debiti +	20.814.839,46
Debiti da finanziamento -	-11.440.720,46
Saldo IVA (se a debito) -	-1.012,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Altri debiti non connessi a residui	-105.500,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	2.437,58
RESIDUI PASSIVI =	9.270.044,58

Per quanto riguarda il valore riportato alla voce "Altri debiti non connessi a residui" l'importo si riferisce ad acconti da Ricevere su Entrate Titolo IV Tip.4 che non hanno completato la vendita mentre la voce relativa a "altri residui non connessi a debiti" è relativa al residuo piano finanziario IVA alla Voce "Iva a Debito Servizi Commerciali".

Variazioni valore partecipazioni Finanziarie :

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PART.	VALORE PARTECIP. 2023	PATRIMONIO NETTO 2022	VALORE PARTECIP. 2023	DIVIDEN DI 2022 ACCERTATI NEL 2023	VARIAZIONI
CONTROLLATE	Urbino Servizi S.p.A.	100,00%	7.261.617,00	7.369.567,00	7.369.567,00		107.950,00
PARTECIPATE	Marche Multiservizi S.p.A.	3,99%	4.905.471,29	137.890.277,00	5.501.822,05	353.789,64	242.561,12
PARTECIPATE	AMI S.p.A.	42,20%	3.003.360,50	7.274.397,00	3.069.795,53		66.435,03
ALTRI	A.A.T.O. N. 1	5,65%	-	2.978.213,39	168.269,06		168.269,06
ALTRI	A.T.A. Rifiuti n. 1 Pesaro e Urbino	4,52%	-	1.497.801,06	67.700,61		67.700,61
ALTRI	A.M.A.T.	1,75%	-	154.736,00	2.707,88		2.707,88
			15.170.448,79		16.179.862,13		655.623,70

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	var+	var-
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-	-
<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	-	-
<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	-	-
<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	-	-
Riserve		
da capitale	-	-
<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	-	-
<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	-	-

DOCUMENTO

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

<i>di cui...</i>	-	-
da permessi di costruire	107.110,31	107.110,31
<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	107.110,31	-
<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	-	107.110,31
<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	-	-
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	4.475.878,97	2.900.235,86
<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	4.475.878,97	-
<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	-	2.900.235,86
altre riserve indisponibili	655.623,70	-
<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	655.623,70	-
<i>di cui...</i>	-	-
altre riserve disponibili	-	-
<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	-	-
<i>di cui...</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	1.786.877,56	-
<i>di cui Risultato di esercizio 2023</i>	1.228.952,96	-
<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	557.924,60	-
Risultati economici di esercizi precedenti	-	557.924,60
<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	-	557.924,60
<i>di cui...</i>	-	-
<i>di cui...</i>	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	1.452.641,93
<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	-	1.452.641,93
<i>di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...</i>	-	-

DOCUMENTO

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

	<i>di cui ...</i>	-	-
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		7.025.490,54	5.017.912,70
<i>Saldo (Incremento patrimonio Netto)</i>			2.007.577,84

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

	31.12.2022	31.12.2023
Fondo Rinnovi Contrattuali	80.000,00	230.000,00
Fondo Contenzioso	166.345,07	169.532,94
Fondo Alienazioni	106.668,00	106.668,00
Altri accantonamenti	243.812,69	243.812,69
Indennità Fine Mandato Sindaco	14.712,50	24.712,50
Totale Fondi accantonati	611.538,26	774.726,13

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.403.524,97	22.507.523,39	2.896.001,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.926.007,40	23.195.810,29	1.730.197,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	103.245,93	-166.471,82	269.717,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-209.666,09	209.666,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	997.227,66	789.529,20	207.698,46
IMPOSTE	349.038,20	283.028,99	66.009,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.228.952,96	-557.924,60	1.786.877,56

Il risultato economico conseguito nel 2023 è pari ad € 1.228.952,96 che evidenzia una differenza positiva di € 1.786.877,56

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

DOCUMENTO

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

- TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) + 2.896.001,58
- TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) + 1.730.197,11

- DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) + 1.165.804,47

Inoltre vi è una riduzione degli Oneri Finanziari rispetto all'esercizio precedente ed un aumento del saldo 2023 riferito ai Proventi ed Oneri Straordinari.

PNRR E PNC

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

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

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

DATI GENERALI									
MISSIONE	MISSIONE / COMPONENTE / INVESTIMENTO	TITOLO BANDO	TITOLO PROGETTO	CUP	GRADUATORIE - DECRETO ASSEGNAZIONE RISORSE	IMPORTO FINANZIATO	COFINANZIAMENTO	IMPORTO FOI - FONDO OPERE INDIFFERIBILI	IMPORTO TOTALE
M1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ E CULTURA	M1C3-11.3	Avviso pubblico per la presentazione di Proposte di intervento per la promozione dell'eco-efficienza e riduzione dei consumi energetici nelle sale teatrali e nei cinema, pubblici e privati	Efficientamento energetico e manutenzione degli impianti tecnologici del Teatro Raffaello Sanzio	B34H22000130005	DECRETO SEGRETARIO GENERALE n. 452 del 07.06.2022 / DETERMINA DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO n. 6 del 28.07.2022	€ 250.000,00	€ 331.582,76 (finanziato con MSC212.1)	€ 0,00	€ 581.582,76

DOCUMENTO

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

M4 ISTRUZIONE E RICERCA	M4C1-11.3	AVVISO PUBBLICO per la presentazione di proposte per la messa in sicurezza e/o realizzazione di palestre scolastiche	Nuova costruzione di palestra scolastica a servizio della scuola elementare di Schieti	<u>B31B22000840006</u>	GRADUATORIE approvate con Decreto del Direttore generale dell'Unità di missione per l'attuazione degli interventi previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza 4 agosto 2022, n. 45 DDG 45 DEL 04.08.2022	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 990.000,00
	M4C1-11.1	AVVISO PUBBLICO per la presentazione di proposte per la realizzazione di strutture da destinare ad asili nido e scuole di infanzia	Realizzazione nuova scuola dell'infanzia via Pablo Neruda in ampliamento all'edificio esistente	<u>B31B22000850006</u>	GRADUATORIE approvate con Decreto del Direttore generale dell'Unità di missione per il PNRR 8 settembre 2022, n. 57 DDG 57 DEL 08.09.2022 SCIoglimento RISERVA CON Decreto del Direttore generale e coordinatore dell'Unità di missione per il PNRR 26 ottobre 2022, n. 74 DDG 74 DEL 26.10.2022	€ 1.900.000,00	€ 0,00	€ 190.000,00	€ 2.090.000,00

DOCUMENTO

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

M4C1-11.2	AVVISO PUBBLICO per la presentazione di proposte per la messa in sicurezza e/o realizzazione di mense scolastiche	Nuova costruzione di mensa scolastica a servizio della scuola elementare di Gadana	B35E22001160001	GRADUATORIE approvate con Decreto del Direttore generale dell'Unità di missione per il PNRR 29 dicembre 2022, n. 111 DDG 111 DEL 29.12.2022	€ 376.800,00	€ 50.000,00	€ 37.680,00	€ 464.480,00	
M4C1-13.3	BANDO REGIONE MARCHE per la formazione del piano triennale di edilizia scolastica 2018/2020, approvato con Decreto del Dirigente n. 65/EDI del 18.05.2018 CONFLUITO NEL PNRR	Adeguamento sismico dell'edificio scolastico "Anna Frank" sito in loc. Ca' Lanciarino del Comune di Montecalvo in Foglia	B26C18000050002	Decreto dirigenziale n. 99 del 01.08.2018 approvazione graduatoria Decreto dirigenziale n. 31 del 29.05.2020 concessione finanziamento	€ 1.624.355,97		€ 0,00	€ 1.700.000,00	
						€ 75.644,03			

DOCUMENTO

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

							da suddividere tra i 4 comuni della convenzione per la gestione del plesso di Ca' Lanciarino		
	M4C1-13.3	<p>Avviso pubblico per il finanziamento di interventi finalizzati alla messa in sicurezza, all'adeguamento sismico e/o alla nuova costruzione di edifici pubblici adibiti ad uso scolastico ricadenti in zone sismiche 1 e 2 delle quattro regioni del centro Italia interessate dagli eventi sismici del 2016 e del 2016</p> <p>CONFLUITO NEL PNRR</p>	<p>Lavori di adeguamento sismico per l'Istituto Comprensivo Volponi</p>	B37D18000340002	Decreto Ministeriale n. 24 del 5 giugno 2020	€ 3.000.000,00	€ 1.599.255,48	€ 300.000,00	€ 4.899.255,48
M5 COESIONE E INCLUSIONE	MSC2-11.2	<p>Avviso pubblico 1/2022 per la presentazione di Proposte di intervento da parte degli Ambiti Sociali Territoriali da finanziare nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)-Percorsi di autonomia per persone con disabilità</p>	<p>Avviso pubblico 1/2022 per la presentazione di Proposte di intervento da parte degli Ambiti Sociali Territoriali da finanziare nell'ambito del PNRR - Investimento 1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità</p>	B94H22000320001	<p>Decreto Direttoriale n. 98 del 9 maggio 2022 approvato elenco ATS ammessi a finanziamento</p> <p>Decreto Direttoriale n. 117 del 20 maggio 2022 rettificati elenchi ATS ammessi a finanziamento per alcune regioni</p>	€ 715.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 715.000,00

DOCUMENTO

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

	MSC2-12.1	BANDO per progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, previsti dall'art. 1, comma 42, della legge n. 160/2019 - BANDO Ministero dell'Interno 2 aprile 2021 pubblicato sulla G.U. n. 84 serie generale del 08.04.2021	Riqualificazione aree/edifici centro storico. Completamento DATA, riqualificazione Mercatale e Vigne, ristrutturazione Palazzo De Rossi, area scoperta Tribunale.	B35F21000560001	Decreto finanza locale 4 aprile 2022	€ 8.700.000,00	€ 0,00	€ 870.000,00	€ 9.570.000,00
			Nuova viabilità e parcheggi.	B31B21003710001		€ 9.950.000,00		€ 995.000,00	€ 10.945.000,00
			Riqualificazione area sportiva Varea.	B37H21002590001		€ 1.350.000,00		€ 135.000,00	€ 1.485.000,00

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate ;

L'Organo di revisione consiglia l'Ente di:

- tenere costantemente attenzione alla gestione dei residui, alla esigibilità dei crediti, necessari per la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;*
- tenere costantemente attenzione al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica con attenzione al contenimento della spesa di personale e al contenimento dell'indebitamento;*
- tenere costante attenzione alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- prestare attenzione agli inventari economico-patrimoniali;*
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero prestando attenzione agli equilibri di bilancio;*
- prestare attenzione alla verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- prestare attenzione alla economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- prestare attenzione alla economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

