



RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2024

Parere del Collegio dei Revisori



COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIA RUBINI

DOTT. VINCENZO PIAZZA

DOTT. FRANCESCO PIZZIGONI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	21
3.4. Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.2 Entrate	23
3.5.3 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
3.6 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
3.7 Strumenti di finanza derivata	35

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
3.8 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
3.9 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	41
3.10 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	41
3.11 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	41
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	42
8. PNRR E PNC	45
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
11. CONCLUSIONI	47

Comune di Riccione

Organo di revisione

Verbale n. 42 del 27/03/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 2024 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, lì 27/03/2025

L'Organo di revisione
DOTT. CLAUDIA RUBINI
DOTT. VINCENZO PIAZZA
DOTT. FRANCESCO PIZZIGONI

1. Introduzione

I sottoscritti Claudia Rubini, Vincenzo Piazza, Francesco Pizzigoni, revisori / nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 23 del 27/06/2024

♦ ricevuta in data 25/03/2025 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 26/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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 (**);

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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. 50 del 21/11/2014;

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 di campionamento, di norma non statistico a scelta ragionata;

♦ 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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,

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

Consiglio Comunale:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 27.02.2024 per variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 28.05.2024 per variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026 e variazioni al DUP 2024/2026;

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 25.07.2024 di Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e assestamento Esercizio Finanziario 2024;

Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 14.03.2024 per variazione da riaccertamento ordinario residui;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 111 del 18.03.2024 per variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026 ratificata con Delibera CC n. 17 del 29.04.2024;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 340 del 12.08.2024 per variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026 ratificata con Delibera CC n.36 del 19.09.2024;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 408 del 04.10.2024 per variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026 ratificata con Delibera CC n.46 del 28.11.2024;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 431 del 18.10.2024 per variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026 ratificata con Delibera CC n.47 del 28.11.2024;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 478 del 28.11.2024 per variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026 ratificata con Delibera CC n.54 del 19.12.2024;

Dirigente Servizi Finanziari

- Determinazione n. 105 del 02.02.2024 di variazione al Bilancio per applicazione quote vincolate risultato di amministrazione presunto esercizio 2023;
- Determinazione n. 117 del 06.02.2024 di variazione per il riaccertamento parziale dei residui e adempimenti successivi;
- Determinazione n. 357 del 25.03.2024 di variazione al Bilancio per applicazione quote vincolate risultato di amministrazione presunto 2023;
- Determinazione n. 1080 del 16.08.2024 di variazione al Bilancio per applicazione quote vincolate risultato di amministrazione 2023;

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 34.637 abitanti.



L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente:

- *non è istituito a seguito di processo di unione*;
- *non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione*;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, 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 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"preconsuntivo"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, 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 dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.L. 113/2024;
- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Durata	Partenariato Pubblico/Privato
Leasing immobiliare in costruendo	20 anni	Privato di tipo contrattuale

- nel corso dell'esercizio 2024, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 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 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, a parte le rese del conto degli agenti contabili di n. 262 Strutture ricettive per quanto riguarda la riscossione dell'imposta di soggiorno per le quali l'Ente ha provveduto a sollecitarne la presentazione.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione.



L'Ente pertanto dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti dell'omessa presentazione.

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con Deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 19.01.2023;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- 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 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 522.737,60	€ 963.006,34	-€ 440.268,74	54,28%	56,29%
Mense scolastiche	€ 676.579,30	€ 823.701,42	-€ 147.122,12	82,14%	89,43%
Impianti sportivi	€ 91.850,11	€ 210.780,42	-€ 118.930,31	43,58%	0,00%
Parcheggi	€ 290.000,00	€ 156.288,43	€ 133.711,57	185,55%	309,83%
Scuole materne	€ 1.159.529,15	€ 3.210.851,98	-€ 2.051.322,83	36,11%	35,80%
Totali	€ 2.740.696,16	€ 5.364.628,59	-€ 2.623.932,43	51,09%	53,18%

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 2024, presenta un *avanzo* di euro 34.142.614,87

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *non ha indicato* nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in quanto non ricorre la fattispecie.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.512.234,72	€ 36.786.689,04	€ 34.142.614,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 25.937.109,21	€ 29.971.994,72	€ 26.488.173,36
Parte vincolata (C)	€ 4.447.428,82	€ 4.811.430,23	€ 4.244.666,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.151.305,85	€ 1.271.553,40	€ 1.075.030,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 976.390,84	€ 731.710,69	€ 2.334.744,57

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferim enti	Mu tuo	En te	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	62.443,81											62.443,81
Finanziamento di spese correnti non permanenti	669.266,88											669.266,88
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		641.857,35	542.000,00	865.402,52	2.049.259,87						2.049.259,87	
Utilizzo parte vincolata						835.220,00	1.164.176,03	0,00	0,00	1.999.396,03		1.999.396,03
Utilizzo parte destinata agli investimenti											1.227.041,91	1.227.041,91
Totale delle parti utilizzate	731.710,69	641.857,35	542.000,00	865.402,52	2.049.259,87	835.220,00	1.164.176,03	0,00	0,00	1.999.396,03	1.227.041,91	6.007.408,50
Totale delle parti non utilizzate	0,00	23.766.228,97	1.092.724,63	3.063.781,25	27.922.734,85	3,72	0,00	0,00	0,00	2.812.034,20	44.511,49	30.779.280,54
Totali	731.710,69	24.408.086,32	1.634.724,63	3.929.183,77	29.971.994,72	835.223,72	1.164.176,03	0,00	0,00	4.811.430,23	1.271.553,40	36.786.689,04

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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.859.324,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.224.661,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.228.856,41
SALDO FPV	-€ 2.004.194,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.374.217,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.875.013,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.499.204,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.859.324,64
SALDO FPV	-€ 2.004.194,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.499.204,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.007.408,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 30.779.280,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 34.142.614,87

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.419.399,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.806.332,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.066.431,54
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		546.635,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.270.893,49
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.817.529,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		708.876,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	99.545,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		579.331,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		579.331,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.862.538,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.836.332,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.165.976,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.860.229,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.270.893,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.131.123,41

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 e successive indicazioni.

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): € 6.862.538,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.860.229,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.131.123,41

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione, nel corso del riaccertamento, ha verificato con la tecnica del campionamento (parere n. 41 del 10/03/2025):

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.405.496,93	€ 1.818.417,64
FPV di parte capitale	€ 14.819.165,06	€ 16.410.438,77

FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
-----------------------------	--------	--------

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.614.523,31	€ 1.405.496,93	€ 1.818.417,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 832.520,63	€ 741.876,56	€ 1.097.423,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ 782.102,68	€ 663.620,37	€ 720.993,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	720.993,97
Trasferimenti correnti	1.097.423,67
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	1.818.417,64

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV



determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) 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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute *hanno* generato FPV;

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.120.367,00	€ 14.819.165,06	€ 16.410.438,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.615.592,76	€ 7.390.047,37	€ 8.740.459,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.504.774,24	€ 7.429.117,69	€ 7.669.979,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 115 del 13/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.41 del 10/03/2025).

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 115 del 13/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Variazioni	Finali
Residui attivi	€ 68.841.624,48	€ 19.896.568,34	-€ 5.374.217,98	€ 43.570.838,16
Residui passivi	€ 31.556.798,50	€ 22.390.382,02	-€ 1.875.013,59	€ 7.291.402,89

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.579.344,07	€ 1.386.914,44
Gestione corrente vincolata	€ 32.033,11	€ 319.391,63
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.675.138,10	€ 54.448,03
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 45.892,13	€ 75.865,97
Gestione servizi c/terzi	€ 41.810,57	€ 38.393,52
MINORI RESIDUI	€ 5.374.217,98	€ 1.875.013,59

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è *stato* adeguatamente motivato *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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



	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	7.708.173,63	1.300.268,10	3.847.369,83	3.933.425,80	6.285.539,59	9.211.524,82	32.286.301,77
Titolo 2	320.238,86	77.118,89	27.187,45	266.235,51	725.212,23	3.239.480,90	4.655.473,84
Titolo 3	1.541.225,20	332.998,39	669.575,83	725.136,89	1.203.316,88	4.736.978,43	9.209.231,62
Titolo 4	4.954.580,15	1.676.980,32	357.613,97	2.127.763,15	2.600.573,23	6.832.401,17	18.549.911,99
Titolo 5	408.598,96	578.384,11	-	206.528,92	1.434.247,85	4.013.804,25	6.641.564,09
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	64.300,14	8.979,40	42.088,85	52.888,13	94.287,90	661.115,71	923.660,13
Totale	14.997.116,94	3.974.729,21	4.943.835,93	7.311.978,40	12.343.177,68	28.695.305,28	72.266.143,44
	20,75	5,50	6,84	10,12	17,08	39,71	100,00

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	172.239,37	968.012,44	592.397,95	1.491.608,91	1.993.699,51	16.004.951,53	21.222.909,71
Titolo 2	22.201,45	237.839,73	52.133,75	60.896,68	139.745,08	5.000.152,29	5.512.968,98
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	823.214,52	85.373,33	107.940,27	209.207,93	334.891,97	2.875.951,81	4.436.579,83
Totale	1.017.655,34	1.291.225,50	752.471,97	1.761.713,52	2.468.336,56	23.881.055,63	31.172.458,52
	3,26	4,14	2,41	5,65	7,92	76,61	100,00

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	5.150.068,78	7.408.780,79	8.171.524,66	10.624.477,95	11.682.315,34	13.575.577,07	11.737.230,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.127.181,55	943.271,13	1.248.398,71	1.083.405,04	1.223.373,06	1.483.626,03	
	Percentuale di riscossione	21,89	12,73	15,28	10,20	10,47	10,93	
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	7.501.100,87	7.248.247,72	8.014.798,33	7.880.249,84	8.804.664,52	10.258.338,92	10.323.330,80
	Riscosso c/residui al 31.12	2.185.507,00	744.990,87	1.384.009,14	816.331,65	863.611,66	1.784.784,72	
	Percentuale di riscossione	29,14	10,28	17,27	10,36	9,81	17,40	
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	1.922.919,71	2.601.982,79	2.867.394,20	3.377.914,90	3.255.107,26	3.280.682,54	3.701.875,02



	Riscosso c/residui al 31.12	303.547,88	208.806,16	172.253,53	268.838,53	292.892,04	326.450,28	
	Percentuale di riscossione	15,79	8,02	6,01	7,96	9,00	9,95	
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	623.513,26	631.782,77	206.102,42	0,00	391.344,18	506.546,39	345.746,93
	Riscosso c/residui al 31.12	582.777,04	631.705,92	206.102,42	0,00	266.178,14	402.169,13	
	Percentuale di riscossione	93,47	99,99	100,00	0,00	68,02	79,39	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.530.279,94	504.929,14	673.487,91	389.017,66	337.073,03	739.140,56	510.357,08
	Riscosso c/residui al 31.12	219.706,05	120.540,24	286.071,30	49.072,74	35.227,47	473.916,57	
	Percentuale di riscossione	14,36	23,87	42,48	12,61	10,45	64,12	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	168.960,49	198.360,59	445.450,36	344.346,23	86.012,31	1.103.437,97	323.255,65
	Riscosso c/residui al 31.12	110.103,15	43.748,33	116.754,30	163.743,95	21.839,85	881.622,90	
	Percentuale di riscossione	65,17	22,05	26,21	47,55	25,39	79,90	

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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 11.277.766,36
---	-----------------

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 11.277.766,36
---	-----------------

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 2024 (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 taxa 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:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 23.174.296,36	€ 15.726.525,05	€ 11.277.766,36
di cui cassa vincolata	€ 6.289.010,09	€ 9.625.846,77	€ 10.362.475,72

L'Organo ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2024 non ha attivato anticipazioni di tesoreria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 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 alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
--	----

comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, 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 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 2 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 40 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 2 gg

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 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

La modalità di calcolo utilizzata è quella relativa alla media semplice dei singoli anni

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*)



- 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 smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2024 (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 22.916.311,88, esso risulta composto come di seguito:

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE 2024 rilasciata dal dirigente dei servizi finanziari



COMUNE DI RICCIONE

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2024						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	Totale accertamenti residui (a)	Accantonamento minimo	Importo accantonato (b)	% (b/a)
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06.002	10760001	RECUPERO IMPOSTA COM.LE SUGLI IMMOBILI-ART.4 L. 23/10/92 N. 421	11.737.230,00	9.967.255,72	9.967.255,72	84,92
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.41.001	10400001	IMPOSTA DI SOGGIORNO (ART. 4, DLGS. N. 23/2011)	1.401.185,34	576.587,77	576.587,77	41,15
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.51.001	12100001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	7.877.381,61	3.555.850,06	3.555.850,06	45,14
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.51.002	12180001	RECUPERO TASSA RACCOLTA RIFIUTI (TARI-TARSU)	3.701.875,02	3.268.755,64	3.268.755,64	88,30
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.52.002	12010001	RECUPERO TASSA PER L'OCCUPAZIONE DEGLI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - T.O.S.A.P.	904.703,52	904.703,52	904.703,52	100,00
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.61.001	10780001	TARI - Tributo Comunale Sui Rifiuti E Sui Servizi	2.445.949,19	2.394.584,26	2.394.584,26	97,90
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 1.01	28.068.324,68	20.667.736,97	20.667.736,97	
		Totale Titolo 1	28.068.324,68	20.667.736,97	20.667.736,97	
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.02.01.002	32220001	PROVENTI RETTE ASILI NIDO COMUNALI	107.131,36	20.976,32	20.976,32	19,58
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				

3.01.02.01.008	32260001	PROVENTI RETTE MENSA SCUOLE ELEMENTARI	253.311,57	25.635,13	25.635,13	10,12
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01.017	31000103	ENTRATE DI GESTIONE CENTRO DIURNO - RETTE DA PRIVATI E DA ENTI	16.918,91	5.196,41	5.196,41	30,71
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01.020	32550001	PROVENTI DEI PARCOMETRI	169.152,54	100.075,72	100.075,72	59,16
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01.999	32210001	PROVENTI RETTE SCUOLE MATERNE COMUNALI	129.706,15	3.813,36	3.813,36	2,94
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01.999	32250001	PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA CECCARINI	34.060,05	3.927,12	3.927,12	11,53
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01.999	37200001	INTROITI DIVERSI	18.952,27	17.631,30	17.631,30	93,03
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01.999	37920001	CONTRIBUTO DA SOCIETA' G.S.E (GESTORE SERVIZI ELETTRICI) PER TUTELA AMBIENTALE	7.545,72	2.293,90	2.293,90	30,40
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.03.01.003	34000001	FITTI ATTIVI DI IMMOBILI/AREE/FABBRICATI - CONCESSIONI DIVERSE	57.557,58	21.175,43	21.175,43	36,79
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.03.02.002	34000004	FITTI ATTIVI DI IMMOBILI/AREE/FABBRICATI - LOCAZIONI DIVERSE SERVIZIO PATRIMONIO	58.115,42	38.931,52	38.931,52	66,99
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.03.02.002	34100001	FITTI ATTIVI - SUBLOCAZIONI EXTRA UE DI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	29.561,20	17.704,20	17.704,20	59,89
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.01	882.012,77	257.360,41	257.360,41	
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3.02.02.01.004	31200003	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	248.633,09	1.989,06	1.989,06	0,80
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.02.02.01.004	31210002	RECUPERO EVASIONI - SANZIONI ARRETRATE CDS	624.093,38	0,00	40.290,59	6,46
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.02.02.01.999	31200001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE (SOLO RESIDUI_NON UTILIZZARE)	21.000,00	12.660,90	12.660,90	60,29
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.02.03.01.003	31200002	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (SOLO RESIDUI_NON UTILIZZARE)	261.723,99	227.673,70	227.673,70	86,99
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.02.03.01.003	31200004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE URBANISTICHE	17.914,60	14.491,12	14.491,12	80,89
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.02.03.99.001	37860001	INDENNITA' DA IMPRESE DERIVANTI DA OCCUPAZIONI ABUSIVE IMMOBILI	120.061,99	62.552,30	96.792,56	80,62
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.02	1.293.427,05	319.367,08	393.897,93	
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti				
3.05.01.01.999	36820001	RIMBORSO SPESE LEGALI, GIUDIZIARIE E ALTRI INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	122.313,59	121.506,32	122.081,41	99,81
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.05.02.04	34260001	RIMBORSO SPESE COLONIE REGGIANA E ADRIATICA (CREDITO IN PREDEDUZIONE-FALLIMENTO SOC.KYRON*FCDE 11013003	131.742,92	131.742,92	131.742,92	100,00



		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.05.02.04	34280001	RIMBORSO SPESE COLONIA ADRIATICA (CREDITO IN PREDEDUZIONE-FALLIMENTO SOC.KYRON)*FCDE 11013005	6.893,00	6.893,00	6.893,00	100,00
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.05	260.949,51	260.142,24	260.717,33	
		Totale Titolo 3	2.436.389,33	836.869,73	911.975,67	
4		Entrate in conto capitale				
4.04		Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4.04.01.08	40200003	PROVENTI PER ALIENAZIONI	2.153.186,81	0,00	1.336.599,24	62,08
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 4.04	2.153.186,81	0,00	1.336.599,24	
		Totale Titolo 4	2.153.186,81	0,00	1.336.599,24	
		Totale	32.657.900,82	21.504.606,70	22.916.311,88	

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 16.742,51 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) 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 allegato al conto del bilancio del rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 16.742,51, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2.Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*ultimo bilancio approvato*):

Tipo	Denominazione	%	Perdita al 31/12/2023
Società controllata	SIS SOCIETA' ITALIANA SERVIZI	46,65%	-€ 243.467

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente presenta un accantonamento di € 60.490,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo sia congruo come da tabelle sottostanti:

DENOMINAZIONE SOCIETA'	SIS SOCIETA' ITALIANA SERVIZI SPA
PERDITE AL 31/12/2023 (ultimo bilancio disponibile)	-243.467
PERDITE A NUOVO	- 132.538
RISERVA LEGALE	328.614

PERDITA RESIDUA	-47.391
% DI POSSESSO	46,65%
PERDITA A CARICO COMUNE DI RICCIONE	-22.108
FONDO PERDITE GIA ACCANTONATO	60.490

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

3.4Fondi 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 1.599.724,63, 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.

In sede di rendiconto l'ente ha provveduto ad integrare il fondo contenzioso per l'importo di € 507.000,00

L'organo di revisione ha ricevuto da parte del Dirigente dei servizi finanziari l'attestazione sulla congruità del fondo contenzioso per l'importo di € 1.599.724,63

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.178,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.241,00
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.419,88

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 596,46

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'ente con deliberazione di G.C. n. 35 del 23/01/2025 ha sancito che non è soggetto all'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 della Legge n. 145/2018 in quanto si rispettano i seguenti parametri;

- Stock del Debito 2024 di € 596,46 inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti negativo pari a – 2 gg;
- Avvenuta Comunicazione in data 13.01.2025 del suddetto Stock dei debiti commerciali residui alla piattaforma elettronica Area RGS attivata dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- Avvenuta Pubblicazione sul sito istituzionale in Amministrazione Trasparente nell'apposita sezione "Pagamenti dell'Amministrazione", così come previsto dall'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013;

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

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

Natura del Fondo	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	565.936,00
Fondo avvocatura	19.845,41



Fondo destinazione 10% alienazioni	956.445,56
Altri accantonamenti	350.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.2 Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	44.267.402,00	45.409.626,65	46.546.047,87	105,15	102,50
Titolo 2	8.847.313,73	12.532.353,51	9.784.218,92	110,59	78,07
Titolo 3	16.752.484,92	18.178.410,64	16.429.260,14	98,07	90,38
Titolo 4	27.768.596,19	29.807.633,15	12.060.196,86	43,43	40,46
Titolo 5	8.252.296,30	9.874.686,61	6.518.372,22	78,99	66,01
TOTALE	105.888.093,14	115.802.710,56	91.338.096,01	86,26	78,87

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

Si precisa che IMU/TASI sono riscosse su liquidazione volontaria dei contribuenti, mentre per la TARI, le sanzioni CDS, fitti attivi e canoni vengono emessi avvisi di pagamento da parte dell'ente.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono state pari ad € 20.290.678,15 in diminuzione di € 534.699,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2023



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono state pari ad € 14.500.000,00 in diminuzione di € 379.913,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 3.500.000,00	€ 2.718.485,32	€ 2.737.270,69
Riscossione	€ 3.259.795,88	€ 2.169.520,88	€ 2.544.270,69

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.
2022	€ 3.500.000,00	3.500.000,00	100,00%
2023	€ 2.718.485,32	2.566.589,74	94,41%
2024	€ 2.737.270,69	273.914,00	10,01%

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>sanctions ex art.208 co 1 e ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 4.492.484,87	€ 4.058.999,15	€ 3.392.336,00
riscossione	€ 4.492.484,87	€ 3.621.704,15	€ 3.147.202,91
%riscossione	100,00	89,23	92,77

Ai fini della rendicontazione vanno considerate anche le riscossioni relative ai residui che ammontano



ad € 433.795,00 per un **totale riscosso di € 3.580.997,91** di cui € 2.551.670,38 vanno vincolati almeno al 50% secondo l'art. 208 e per € 1.029.327,53 relativi alle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142 comma 12-bis che vanno destinati al 100%.

Si riportano di seguito le destinazioni:

50% di **€ 2.551.670,38** (1.275.835,19) **art.208 comma 1 (eccetto 142 comma 12-bis), comma 4**

100% di **€ 1.029.327,53** **art. 142 comma 12-bis**

La quota vincolata risulta destinata come segue (come desunto dalla tabella elaborata dal servizio):

	Spesa destinazione parte corrente	di cui spesa in c/capitale	
DESTINAZIONE PER L'ART. 208 ALMENO IL 25% DI 1.433.856 (arrotondato) A ART. 208 CO.4 LETT. A	288.240,00	30.718,80	318.958,80
DESTINAZIONE PER L'ART. 208 ALMENO IL 25% DI 1.433.856 (arrotondato) A ART. 208 CO.4 LETT. B	289.928,91	29.029,89	318.958,80
ART. 208 CO. 4 LETT.C	367.596,36	270.321,24	637.917,60
TOTALE 50%	945.765,27	330.069,93	1.275.835,20
PER L'ART.142 COMMA 12-BIS 100%	870.437,72	158.889,81	1.029.327,53

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 100% 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 2024 sono state pari ad € 4.430.290,21

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 entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 2.700.000,00	€ 791.266,69	€ -	€ 9.967.255,72
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 881.230,58	€ 133.587,82	€ -	€ 3.268.755,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 138.482,94	€ 138.482,94	€ -	€ 904.703,52
Recupero evasione altri tributi (IDS e TASI)	€ 660.000,00	€ 135.804,01	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.379.713,52	€ 1.199.141,46	€ -	€ 14.140.714,88

Nel 2024, 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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 18.170.893,56	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.849.478,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.418.484,35	
Residui al 31/12/2024	€ 13.902.931,11	76,51%
Residui della competenza	€ 3.180.572,06	
Residui totali	€ 17.083.503,17	
FCDE al 31/12/2024	€ 14.140.714,88	82,77%

3.5.3 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	66.661.807,11	78.123.403,80	69.343.140,62	104,02	88,76
Titolo 2	36.310.700,42	56.155.421,42	33.609.031,33	92,56	59,85



Titolo 3	8.252.296,30	9.098.188,43	5.784.109,55	70,09	63,57
TOTALE	111.224.803,83	143.377.013,65	108.736.281,50	97,76	75,84

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 16.193.454,23	€ 16.947.607,33	754.153,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 833.120,02	€ 865.790,04	32.670,02
103	acquisto beni e servizi	€ 37.518.524,65	€ 39.645.913,77	2.127.389,12
104	trasferimenti correnti	€ 4.784.448,24	€ 5.367.540,60	583.092,36
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 2.688.976,38	€ 2.971.706,49	282.730,11
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 360.758,03	€ 379.150,83	18.392,80
110	altre spese correnti	€ 1.293.076,43	€ 1.347.013,92	53.937,49
TOTALE		€ 63.672.357,98	€ 67.524.722,98	3.852.365,00

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 con un limite calcolato di € 1.520.844,12 (corrispondente ad una spesa storica 2009 di € 1.574.419,00 incrementato di € 352.672,19 (pari al 40% della spesa 2009 del personale scolastico educativo ed ausiliario destinato ai servizi scolastici e ridotta ai sensi dell'art. 20 comma 3 del D.Lgs 75/2017 della spesa di € 404.107,07 relativa alle n.16 unità di personale a tempo determinato assunte con procedura di stabilizzazione "diretta" ai sensi dell'art. 20 comma 1 del D.Lgs. 75/2017 negli anni 2018 e 2019 e della spesa di € 2.140,00 per quota spesa personale del profilo "Istruttore polizia municipale" finanziato con i proventi delle sanzioni del Codice della Strada) ed una spesa dell'esercizio 2024 per rapporti di lavoro flessibile assoggettati al limite pari ad € 789.209,25 quantificata in termini omogenei.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella 19 C.

La tabella è stata compilata in applicazione dei principi stabiliti dalle seguenti deliberazioni della Corte dei Conti :

1. Nel computo della spesa di personale dell'esercizio 2024 il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2023 e precedenti rinviate all'esercizio 2024; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nell'esercizio successivo, dovranno essere imputate a tale esercizio (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .
2. La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 *"il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo. In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

TABELLA 19C-	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 16.306.927,86	€ 16.947.607,33
Spese macroaggregato 103	€ 157.665,91	€ 5.867,23
Irap macroaggregato 102	€ 673.031,88	€ 738.055,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:Compensi per progettazione (ex art.92 c.5 D.Lgs.163/2006) e per istruttoria pratiche condono (ex L.326/2003)	€ 78.121,01	
Altre spese -(spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno)	€ 36.648,64	
Altre spese:Spese Macroaggregato 09-(Rimborsi per spese di personale-comando, convenzione, distacco)		€ 173.007,86
Totale spese di personale (A)	€ 17.252.395,29	€ 17.864.537,72
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.228.483,61	€ 4.992.555,36
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 200.275,72
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 14.023.911,68	€ 12.671.706,64

:

- Nell'esercizio 2024, 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.

Per l'esercizio 2024 l'indice di sostenibilità finanziaria risulta pari al 25,24% come di seguito riportato nella tabella , contenuto entro il valore soglia del 27% (*ovvero entro il limite inferiore dell'intervallo dei valori soglia 27%-31% applicabili al Comune di Riccione in quanto ricompreso nei comuni della fascia demografica (10.000-59.999 abitanti)*) che l'ente è tenuto a rispettare avendo rilevato in sede di rendiconto 2023 (ultimo rendiconto approvato) un indice pari al 24,66%:

Media Entrate correnti (Titolo 1-2-3) –Triennio 2022-2022		72.482.781,02
FCDE – Bilancio 2024		-3.300.000,00
Quota entrata per assunzioni assistenti sociali (Nota 1)		-97.903,00
Denominatore (2)		69.084.878,02
Spesa di personale-macroaggregato 1		16.947.607,33
Spesa per rimborsi personale in comando da altri enti-macroaggregato 9- (Nota 1)		173.007,86
Spesa per lavoro flessibile-somministrazione lavoro-macroaggregato 3		0
Totale spesa personale incluso macroaggregato 9		17.120.615,19
Accantonamenti fondi rinnovi contrattuali (Macroaggregato 10) (Nota 1)		501.091,00
Quota spesa arretrati contrattuali CCNL 19-21-dirigenza/segretario del 16.7.2022 (Nota 1)		-87.550,84
Quota spesa per assunzioni assistenti sociali (Nota 1)		-97.903,00
Numeratore (1)		17.436.252,35
Spesa di personale / Entrate correnti % (1/2)	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
25,24%	27%	31%

Nota 1: -La quota spesa per assunzioni assistenti sociali eterofinanziata attribuita al Comune di Riccione (riparto effettuato tra i comuni dell'ambito di cui l'Ente è capofila con determina dirigenziale 1907/2024) . Secondo quanto previsto dall'art.1 comma 801 della legge 178/2020 (L.B.2021) alle spese per assunzione di assistenti sociali finalizzate ad assicurare i livelli LEP e finanziate da risorse statali (" si applica la disciplina di cui all'art.57 comma 3 septies del D.L.10472020 in base al quale le spese etero-finanziate e le corrispondenti entrate non rilevano ai fini del rispetto dei valori soglia individuati dal DM 17 marzo 2020 per la definizione delle capacità assunzionali dei Comuni



- Con deliberazione n. 17/2022, la Corte dei conti, Sez. Veneto, ha chiarito che è da ricomprendere nel computo della spesa complessiva del personale, di cui all'art. 2, comma 1, lett. a), Decreto 17/3/2020, per la definizione delle capacità assunzionale, anche la spesa correlata al personale comandato. Per la Sezione è indubitabile che si tratti di spese ascrivibili al personale sotto il profilo eminentemente sostanziale (cfr. Corte cost. sent. n. 227/2020), al di là della classificazione economica volta alla specifica e particolare appostazione contabile, anche per finalità della BDAP.

-- In applicazione della nuova disciplina assunzionale introdotta dal citato art.33 del D.L.34/2019 basata sulla sostenibilità finanziaria successive pronunce delle sezioni regionali della Corte dei Conti hanno confermato che nella spesa del personale devono essere computati anche gli oneri dei rinnovi contrattuali (inter alia deliberazione n.63 del 18.3.2021 dalla Corte dei Conti sezione Abruzzo che si è così espressa" *In conclusione, alla luce di quanto sopra evidenziato, si ritiene che non possano escludersi dal calcolo della spesa del personale gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali*".

-- La sterilizzazione della spesa di personale per arretrati contrattuali ai fini del calcolo dell'indice di sostenibilità è prevista dall'art.3 comma 4-ter del D.L.36/2022

L'incremento della spesa di personale nell'esercizio 2024 derivante dalle assunzioni a tempo indeterminato al netto delle economie di spesa da turnover risulta pari ad € 200.275,72 ed è pertanto contenuta nel limite massimo di espansione della spesa di personale previsto per l'anno 2024 per i comuni collocati sotto il valore soglia ed appartenenti alla fascia demografica 10.000-59.999 abitanti pari al 22% della spesa di personale 2018 come fissato dall'art. 5 del D.M. 17 marzo 2020 corrispondente per il Comune di Riccione ad € 3.738.598,72.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale rilasciati secondo quanto previsto dall'art.40 del D.Lgs.165/2001 in materia di contrattazione integrativa dell'Ente (*con riguardo anche alla verifica del rispetto dei limiti dei fondi del salario accessorio dell'ente di cui all'art.23 comma 2 del D.Lgs.75/2017*) e dall'art.33 comma 2 del D.L.34/2019 in materia dei piani di fabbisogni di personale

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

1. il parere Verbale n. 4, del 19/02/2024, acquisito agli atti con Prot. n. 12955/2024 sul PTFP 24-26 approvato con la delibera di G.C. n.60 del 22/02/2024 avente ad oggetto *"Approvazione P.I.A.O. 2024-2026"* contenente l'asseverazione del rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio ex art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 convertito in Legge 58/2019;
2. il parere Verbale n. 12, rilasciato il 07.10.2024 (prot. 78874/2024) sulla delibera di G.C. n.424 del 10/10/2024 avente ad oggetto *"Modifica Del Piano Triennale Dei Fabbisogni Del Personale 2024- 2026 - Sezione 3 – Sottosezione 3.3 Del Piao 2024-2026"* contenente l'asseverazione del rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio ex art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 convertito in Legge 58/2019

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

1. il parere Verbale n. 10 , rilasciato il 4.09.2024, (prot. n. 68365 del 4/09/2024) sulla determina n.1170 del 05/09/2024 avente ad oggetto "*-Costituzione Fondo risorse decentrate personale non dirigenziale –anno 2024- Art.79 ccnl 16.11.2022*";
2. il parere Verbale n. 16 , rilasciato il 19.06.2024, (prot. n. 47617 del 19/06/2024) sulla determina n.813 del 19/06/2024 avente ad oggetto " *Costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti a tempo indeterminato e a tempo determinato-anno 2024*"

L'ente risulta avere sottoscritto in via definitiva entro il 31/12/2024 i seguenti contratti decentrati integrativi relativi all'anno 2024:

1. in data 10.10.2024 è stato sottoscritto il CCI di ripartizione del fondo risorse decentrate per l'anno 2024 previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori rilasciato con Verbale n. 11 del 18.09.2024-(prot.72680 del 19/09/2024)
2. in data 12.07.2024 è stato sottoscritto il CCI di ripartizione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2024 previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori rilasciato con Verbale n. 17 del 28.06.2024 (Prot. 51156 del 01/07/2024).

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 13.524.565,65	€ 16.125.768,45	2.601.202,80
20 3	Contributi agli investimenti	€ 316.769,46	€ 1.008.416,11	691.646,65
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 35.000,00	€ 64.408,00	29.408,00
TOTALE		€ 13.876.335,11	€ 17.198.592,56	3.322.257,45

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

3.6 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Restyling passeggiata Goethe e Shakespeare	€ 2.155,59	Devoluzione	Economia
Manutenzione marciapiedi anno 2022	€ 0,02	Devoluzione	Economia
Viale XIX ottobre	€ 5.805,36	Devoluzione	Economia
Rotatoria viale Frosinone	€ 154,47	Devoluzione	Economia
Riqualficazione viale Verdi	€ 4.403,21	Devoluzione	Economia
Riqualficazione viale Finale Ligure	€ 4.563,69	Devoluzione	Economia

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

2022	2023	2024
2,12%	3,75%	4,03%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	41.747.039,44
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.784.036,60
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	21.120.519,33
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	73.651.595,37
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	7.365.159,53
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	2.971.706,49
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	0,00

di indebitamento	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	4.393.453,04
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.971.706,49
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100	4,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+		74.911.484,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-		-4.033.034,37
3) Altre variazioni* si veda dettaglio tabella sottostante	-		-1.776.290,12
5) Debito contratto nel 2024:	+		+5.784.109,55
TOTALE DEBITO AL 31/12/2024	=		74.886.270,05

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	74.816.604,83	74.371.932,98	74.911.484,99
Nuovi prestiti (+)	+5.682.500,00	+5.592.581,63	+5.784.109,55
Prestiti rimborsati (-)	-6.127.171,85	-5.053.029,62	-4.033.034,37
Altre variazioni: (-)			-1.776.290,12
<i>Fondo rotativo CDP</i>			-102.421,59
<i>Debiti pluriennali Comune di Riccione</i>			-1.627.976,40
<i>Devoluzioni mutui</i>			-45.892,13
Totale fine anno	74.371.932,98	74.911.484,99	74.866.270,05
Nr. Abitanti al 31/12	34.754	34.663	34.465
Debito medio per abitante	2.139,95	2.161,14	2.172,24

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.506.787,37	2.688.976,38	2.971.706,49
Quota capitale	5.750.614,26	4.824.333,61	3.755.455,83
Totale fine anno	7.257.401,63	7.513.309,99	6.727.162,32

Si precisa che l'ente ha aderito all'ACCORDO ABI-ANCI-UII de 09 Aprile 2024 per la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza fino al 31/12/2024 . Gli istituti aderenti sono i seguenti: a) Istituto per il Credito sportivo; b) Banca Malatestiana; c) Intesa san paolo; d) Unicredit, e) Credit Agricole (unicamente per la rata dicembre).

3.7 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

L'Ente ha pertanto vincolato € **14.340,00** per trasferimenti da ristori di spesa erogati dal Ministero e non utilizzati durante il periodo di emergenza da Covid-19. Questo importo verrà trattenuto dal Ministero dell'interno in quote costanti negli anni 2025, 2026 e 2027 (€ 4.780,00 per ogni anno), a valere sulle somme spettanti a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale e l'Ente dovrà quindi accertare in entrata l'intero l'ammontare del FSC spettante (al lordo cioè della quota trattenuta dal Ministero) ed impegnare in spesa l'importo della restituzione stessa, provvedendo quindi a regolarizzare l'importo della trattenuta mediante emissione di mandato di pagamento versato in quietanza di entrata, cioè mediante compensazione contabile di mandato e reversale.

Le quote costanti pari ad € 4.780,00 risultano già previste con applicazione dell'avanzo vincolato nel bilancio di Previsione 2025/2027.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

In particolare oltre alle società che hanno inviato i dati con la relativa asseverazione degli organi di controllo, si evidenzia che:

- le seguenti società hanno inviati i dati, ma inoltreranno l'asseverazione dei revisori successivamente all'approvazione del bilancio:

1) Geat srl;



- 2) Lepida Spca
- 3) Farmacentro servizi (partecipata indirettamente tramite Aspes spa)

- Le seguenti società inoltreranno i dati unitamente all'asseverazione successivamente all'approvazione del bilancio:

- 1) AMR -Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l. cons.
- 2) Start Romagna spa
- 3) Consorzio Atg Spa (partecipata indirettamente tramite Start Romagna spa)
- 4) Mete spa (partecipata indirettamente tramite Start Romagna spa)
- 5) Consorzio Team scarl (indiretta tramite Start Romagna).

Si riporta di seguito la tabella inserita nella Relazione illustrativa al rendiconto.

Enti strumentali			
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione di Bilancio	Descrizione
Acer - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini	Ente strumentale partecipato	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente pubblico economico dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e organizzativa, patrimoniale, contabile e di proprio Statuto. Costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia e la stessa Amministrazione Provinciale si avvalgono, ai sensi della L.R. 08.08.2001 n° 24, per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.
Destinazione Turistica Romagna	Ente strumentale partecipato	f) turismo	La Destinazione turistica "Romagna (Province di Ferrara, Forlì- Cesena, Ravenna e Rimini)" svolge le funzioni previste dalla legge regionale n. 4 del 2016, e ogni altra funzione in materia turistica conferita dalla Regione o dagli Enti pubblici aderenti. E' istituita ai sensi dell'articolo 12 della legge regionale 25 marzo 2016, n. 4 "Ordinamento turistico regionale - Sistema Organizzativo e politiche di sostegno alla valorizzazione e promo-commercializzazione turistica.

Consorzio Strada dei vini	Ente strumentale partecipato	m) sviluppo economico e competitività	Consorzio con compagine sociale mista (pubblica e privata) senza scopi di lucro che persegue l'affermazione dell'identità storica, ambientale, culturale, economica e sociale dell'area di riferimento
Fondazione I.T.S. (Istituto Tecnico Superiore) Turismo e Benessere	Ente strumentale partecipato	n) politiche per il lavoro e la formazione professionale	Fondazione con compagine sociale mista (pubblica e privata) che nasce per rispondere alla domanda delle imprese di nuove ed elevate competenze tecniche e tecnologiche
Fondazione S.I.P.L. (Scuola Interregionale di Polizia Locali delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria)	Ente strumentale partecipato	n) politiche per il lavoro e la formazione professionale	La Fondazione ha per oggetto la gestione della Scuola Interregionale di Polizia Locale delle Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria e realizza i propri obiettivi in coerenza con gli indirizzi propri di ciascuna Regione
Ater Fondazione	Ente strumentale partecipato	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	La Fondazione ha tra i suoi scopi principali la diffusione dello spettacolo nelle sue molteplici forme: teatro, musica, danza, circo, cinema e audiovisivi; la crescita del pubblico e la formazione degli spettatori, con particolare attenzione alle nuove generazioni e alle categorie meno favorite; il supporto ai Soci nello sviluppo delle attività e nella diffusione della cultura teatrale; la promozione dei soggetti e delle produzioni di spettacolo emiliano-romagnoli a livello nazionale e internazionale.
Associazione Riccione Teatro	Ente strumentale partecipato	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Nell'obiettivo di contribuire a promuovere la cultura teatrale, l'Associazione si propone di progettare e gestire tutte le azioni utili alla valorizzazione della drammaturgia contemporanea, con particolare riferimento a quella italiana e, nello specifico, di costituire la struttura di riferimento per la promozione e la valorizzazione dei rapporti fra il teatro e le



			arti sceniche con la televisione, il video, il cinema, le nuove tecnologie e le arti visuali.
AESS - Agenzia per Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Ente strumentale partecipato	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	L'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS) è una associazione legalmente riconosciuta e senza scopo di lucro per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio. AESS è riconosciuta da ANAC come Ente "in house" dei propri Associati ed è certificata secondo la Norma UNI CEI 11352 quale Società di servizi energetici (ESCO), a cui, ad oggi, aderiscono più di 150 soggetti pubblici. In qualità di Centro per l'innovazione, è socia dei Clust-ER: Edilizia e Costruzioni e Energia e Sostenibilità: due associazioni di soggetti pubblici e privati che condividono idee, competenze, strumenti, risorse per sostenere la competitività e la sostenibilità dei sistemi produttivi più rilevanti dell'Emilia-Romagna.
Società controllate			
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione di Bilancio	Descrizione
GEAT SRL	Società controllata	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Società a totale partecipazione pubblica di manutenzione del verde pubblico e strade, servizio affissioni, riscossione tributi locali, servizi di attività portuale e cimiteriali, gestione immobili pubblici



NEW PALARICCIONE SRL	Società controllata	f) turismo	Società mista pubblico-privata di gestione dei servizi congressuali
SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI SPA	Società controllata	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Società a totale partecipazione pubblica operante nell'ambito dei servizi idrici, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui
Società partecipate			
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione di Bilancio	Descrizione
ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI SPA	Società Partecipata	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche	Società di gestione dei sistemi di trattamento, distribuzione e fornitura del servizio idrico negli ambiti territoriali ottimali di Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini
ACQUA INGEGNERIA SRL	Società Partecipata	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche	Società di progettazione e consulenza con obiettivo fondamentale e strategico della società è di aumentare la capacità d'investimento pubblica dei soci relativamente a servizi pubblici di interesse generale a rilevanza economica, e la realizzazione di opere pubbliche necessarie allo sviluppo delle attività industriali e civili nell'area di riferimento.
PLURIMA SPA	Società Partecipata	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche	Plurima S.p.A., società di diritto singolare che detiene il diritto di gestione di opere di adduzione primaria e secondaria di fondamentale importanza per gli usi plurimi nel territorio di competenza, le quali peraltro sono direttamente funzionali alle attività proprie degli enti soci, e indirettamente garantiscono la continuità di un servizio di rilevante interesse generale.
AMR - AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA SRL CONSORTILE	Società Partecipata	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società a totale partecipazione pubblica per la progettazione, lo sviluppo e il coordinamento dei servizi di mobilità



			collettiva
PMR - PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - S.R.L. CONSORTILE	Società Partecipata	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società a totale partecipazione pubblica che detiene la proprietà delle reti e dei beni strumentali allo svolgimento del servizio di Trasporto Pubblico Locale, garantendone la loro custodia, manutenzione e la relativa messa a disposizione ai gestori; è deputata inoltre alla realizzazione di infrastrutture di trasporto e per la mobilità
LEPIDA S.C.P.A.	Società Partecipata	m) sviluppo economico e competitività	Società, promossa dalla Regione Emilia Romagna, che si occupa della realizzazione, organizzazione e sviluppo di reti e servizi telematici nei territori degli enti soci
Gruppo Aspes SPA (la società Aspes Spa redige il Bilancio Consolidato: <u>i) società capogruppo:</u> Aspes Spa, <u>ii) società controllate::</u> Farmacie Comunali di Riccione Spa, Pesaro Parcheggio srl <u>iii) società partecipate:</u> Adriacom Cremazioni srl, Convention Bureau Terre Ducali scarl	Società Partecipata	l) tutela della salute	Società a totale partecipazione pubblica che svolge la sua attività nel comparto dei servizi pubblici locali (gestione delle farmacie comunali, dei servizi cimiteriali, degli impianti sportivi e teatrali, ecc.)
AMIR SPA	Società Partecipata	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Società di gestione delle reti e impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui
START ROMAGNA SPA	Società Partecipata	i) trasporti e diritto alla	Società a totale partecipazione pubblica di gestione del trasporto pubblico dell'area



		mobilità	romagnola
--	--	----------	-----------

In base a quanto sopra riportato, l'organo di Revisione non è in grado di effettuare una compiuta e complessiva verifica dei rapporti di debito credito con le società controllate/partecipate, in quanto non ha a disposizione tutti i dovuti elementi.

3.9 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, 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.

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

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

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

3.11 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.



7. Contabilità 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-l/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 con riferimento al 31/12/2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	304.795.847,46	299.442.866,53	5.352.980,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	63.065.978,24	63.594.399,72	-528.421,48
D) RATEI E RISCONTI	4.899.281,82	0,00	4.899.281,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	372.761.107,52	363.037.266,25	9.723.841,27
A) PATRIMONIO NETTO	230.197.762,23	223.466.934,15	6.730.828,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.571.861,48	5.563.908,40	-1.992.046,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	106.581.604,62	109.468.362,63	-2.886.758,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.409.879,19	24.538.061,07	7.871.818,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	372.761.107,52	363.037.266,25	9.723.841,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.228.856,41	17.319.297,89	909.558,52

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

- le immobilizzazioni si sono incrementate principalmente per l'acquisizione di nuove infrastrutture nel corso dell'esercizio;
- l'attivo circolante è diminuito a seguito della forte diminuzione delle disponibilità liquide non del tutto compensata dall'aumento dei crediti di funzionamento;
- i ratei e risconti attivi si sono incrementati a seguito della sospensione dell'immobilizzazione fabbricato ex colonia S.Giuseppe Via Michelangelo stornata dalle immobilizzazioni in attesa del successivo recupero nel patrimonio dell'ente;

- il patrimonio netto è aumentato in particolar modo per l'incremento delle riserve da permessi da costruire e per l'utile registrato nell'esercizio;
- la diminuzione dei fondi rischi è dovuto ad un maggior utilizzo dei fondi rispetto alla quota accantonata nell'esercizio;
- nel corso dell'esercizio si assiste ad una forte contrazione dei debiti di funzionamento e un aumento dei contributi agli investimenti sospesi.

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

CREDITI S.P.	51.303.705,31
+FCDE ECONOMICA	22.916.311,88
- CREDITI STRALCIATI	-16.472,51
+ DEPOSITI POSTALI	466.402,88
- SALDO IVA	-12.008,00
- IVA SOSPENSIONE	-166.672,88
+ IVA FATTURE DA EMETTERE	30.688,70
ACCERTAMENTI PLURIENNALI PARTITE FINANZIARIE	-2.255.791,94.
TOTALE CREDITI RETTIFICATI	72.266.163,44
RESIDUI ATTIVI	72.266.163,44

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

DEBITI S.P.	106.581.604,62
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-74.937.381,85
DEBITI DA INTERESSI	51.111,80
IMPEGNI PLURIENNALI PARTITE 3 E 4	-629.529,63
IVA FATTURE DA RICEVERE	106.653,57
TOTALI DEBITI RETTIFICATI	31.172.458,51
RESIDUI PASSIVI	31.172.458,51

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	626,11
Allc	da permessi di costruire	€	2.450.856,69
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	5.638.163,97
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	535.286,58
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	146.635,26
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	2.040.740,53
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	6.730.828,08

Le principali variazioni sulle riserve sono le seguenti:



- le riserve di capitale ammontano a € 1.003.009,83 e si sono incrementate nel corso di esercizio di € 626,11 a seguito di rivalutazione di attrezzature con imputazione a riserve come da prospetto delle immobilizzazioni di GIES;

-le riserve da permessi di costruire sono pari ad € 2.450.856,69 accolgono la parte relativa ai permessi da costruire destinate agli investimenti e non alla parte corrente;

-le riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali ammontano a € 210.554.796,42 e sono variate nel corso dell'esercizio a seguito di incrementi per nuove acquisizioni per € 17.783.395,70 e sono diminuite per dismissioni ed ammortamenti per € 12.145.231,73. L'aumento delle riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali di € 5.638.163,97 è stato ottenuto diminuendo di pari importi i risultati economici degli esercizi precedenti;

-le altre riserve disponibili ammontano ad € 2.014.820,96 esse si sono incrementate per 535.286,58 relativo all'importo delle rivalutazioni delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto;

- i risultati economici degli esercizi precedenti ammontano ad € 10.430.219,63 essi sono diminuiti di € 2.040.740,53 a seguito del incremento di € 3.597.423,44 relativo all'utile dell'esercizio precedente e al decremento di € 5.638.163,97 per destinazione all'incremento della riserva di per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

I fondi rischi e oneri corrispondono ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

Nell'esercizio hanno subito le seguenti variazioni:

Denominazione Accantonamento (Importi in €)	Saldo al 31/12/2023	Utilizzo e rettifiche anno 2024	Nuovo accantonamento anno 2024	Saldo al 31/12/2024
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	60.490	0,00	0,00	60.490
FONDO CONTENZIOSO	1.634.724,63	-542.000	+507.000	1.599.724,63
FONDO ACCANTONAMENTO PER AUMENTO INTERESSI SU MUTUI E PRESTITI	201.510,00	-201.510,00	0,00	0,00
FONDO DESTINAZIONE 10% ENTRATE DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI	926.445,56	0,00	+30.000,00	956.445,56
FONDO INCENTIVI DIPENDENTI ADDETTI ALL'	19.845,41	0,00	0,00	19.845,41



AVVOCATURA				
FONDO SPESE INDENNITA' FINE MANDATO	14.178,88	0,00	+5.241,00	19.419,88
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	173.097,00	-108.252,00	+501.091,00	565.936,00
ALTRI ACCANTONAMENTI PER CREDITI DA PRIVATI E ALTRE AMMINISTRAZIONI	2.460.515,89	-2.110.515,89	0,00	350.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI PERSONALE	€73.101,03	-73.101,03	0,00	0,00
TOTALE	5.563.908,40	-3.035.378,92	1.043.332,00	3.571.861,48

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	73.829.707,97	71.274.210,82	2.555.497,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	73.852.265,74	71.299.237,43	2.553.028,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.820.891,11	-2.612.691,91	-208.199,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-111.154,98	-60.626,23	-50.528,75
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.469.515,66	7.024.730,87	444.784,79
IMPOSTE	-770.853,10	728.962,68	41.890,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.744.058,70	3.597.423,44	146.635,26

Il risultato economico conseguito nel 2024 di € 3.744.058,70 risulta in aumento rispetto all'esercizio 2023 di € 146.635,26.

In particolare il risultati delle gestioni appaiono in linea con gli esercizi precedenti e in particolare si osserva che nonostante anche per l'esercizio 2024 si assista ad un ulteriore incremento degli oneri finanziari l'ente è riuscito ad incidere positivamente sulla gestione migliorando sia il risultato delle gestione caratteristica sia la gestione straordinaria.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'organo di revisione ha preso atto della relazione predisposta dall'ufficio competente.

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Considerazioni e proposte

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si invita l'Ente:

- a) Ad effettuare un attento e costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese al fine di mantenere il bilancio in equilibrio nonché a monitorare l'utilizzo l'avanzo di amministrazione libero, anche ai fini della salvaguardia degli equilibri relativi al bilancio 2025;

- b) Ad effettuare un attento controllo dell'accantonamento del FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità) ed agli altri accantonamenti al fine di mantenere un saldo congruo in funzione dell'andamento delle riscossioni;
- c) Ad effettuare una ricognizione ed un monitoraggio continuo delle cause legali pendenti al fine di verificare la congruità della somma accantonata nell'avanzo di amministrazione 2024.

A tal fine si suggerisce di effettuare una delibera di Giunta almeno semestrale di ricognizione della composizione del fondo contenzioso;
- d) a monitorare costantemente ed attentamente le procedure di riscossione coattiva dei crediti dell'ente, le morosità e gli accertamenti dei tributi;
- e) ad utilizzare l'avanzo di amministrazione con la massima prudenza;
- f) in relazione alla determina n. 393 del 14/03/2025 ad oggetto: "Parificazione delle rese giudiziali degli agenti contabili per l'esercizio 2024 (art. 139, d.lgs. 174/2016)" si prende atto che risultano ancora 262 strutture inadempienti nella presentazione del conto della gestione relativo all'esercizio 2024 e pertanto si raccomanda all'Ente di sollecitare in tal senso le strutture morose;
- g) si invita infine l'Ente a provvedere senza indugio alla richiesta delle asseverazioni e della documentazione mancante in relazione ai rapporti debiti/crediti con le società partecipate

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e per tale motivo si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIA RUBINI

DOTT. VINCENZO PIAZZA

DOTT. FRANCESCO PIZZIGONI