

# COMUNE DI SAN VINCENZO

Provincia di Livorno

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CATIA BUTI

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Presentazione                                                                                      | 4  |
| 1. INTRODUZIONE                                                                                    | 5  |
| 1.1 Verifiche preliminari                                                                          | 6  |
| 2. CONTO DEL BILANCIO                                                                              | 8  |
| 2.1 Il risultato di amministrazione                                                                | 8  |
| 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 | 11 |
| 2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione     | 11 |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023                 | 13 |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui                                                             | 15 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro                                                          | 18 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA                                                                            | 18 |
| 3.1 Fondo di cassa                                                                                 | 18 |
| 3.2 Tempestività pagamenti                                                                         | 20 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti                                                                   | 21 |
| 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                          | 21 |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate                                                  | 22 |
| 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità                                                                | 22 |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri                                                                    | 23 |
| 3.4.1 Fondo contenzioso                                                                            | 23 |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato                                                              | 23 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali                                                            | 24 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti                                                                 | 24 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese                                                            | 25 |
| 3.5.1 Entrate                                                                                      | 25 |
| 3.5.2 Spese                                                                                        | 28 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO                                                     | 31 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento                                    | 31 |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata                                                                  | 34 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA                                           | 34 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI                                                              | 34 |

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 34 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie                                            | 35 |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche                                                 | 35 |
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE                                                                         | 36 |
| 8. PNRR E PNC                                                                                                  | 39 |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO                                                                         | 39 |
| (eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                                    | 39 |
| 11.CONCLUSIONI                                                                                                 | 40 |

## **Comune di San Vincenzo**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 13 del 24 Aprile 2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

#### **approva**

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

Montemurlo, lì 24 Aprile 2024

**Il Revisore Unico**

**Catia Buti**

Documento firmato digitalmente

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Catia Buti, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/11/2021;

♦ ricevuta in data 12/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 23/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

❖ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

❖ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

❖ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

❖ visto il d.lgs. 118/2011;

❖ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

❖ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 12/04/2017;

❖

### TENUTO CONTO CHE

❖ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

❖ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

❖ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili dei settori, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                         | Anno 2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                    | n. 16     |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 4      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                        | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n. 4      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 1      |

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

### **RIPORTA**

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

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6464 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a Unioni di Comuni;
- l'Ente partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

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

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

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

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

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

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

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

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

|                       |              | Estremi atto                     |
|-----------------------|--------------|----------------------------------|
| Stralcio totale       | NO           |                                  |
| Stralcio parziale     | SI (Diniego) | Delibera C.C. n.9 del 30/01/2023 |
| Definizione agevolata | NO           |                                  |

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

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

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

## **2. CONTO DEL BILANCIO**

### **2.1 Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 10.402.458,20.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art.52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 e da disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023                                                                       | ANALISI DEL DISAVANZO              |             |               |                                                               |                                   |                                                                        |                                                                                       |                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|---------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                     | Esercizio di origine del disavanzo | Numero rate | Importo rata* | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a) | DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup> | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup> |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015                                      | 2015                               |             |               |                                                               |                                   | 0,00                                                                   |                                                                                       | 0,00                                                                           |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 2019                               | 10          | 69.131,73     | 553.053,80                                                    | 483.922,07                        | 69.131,73                                                              | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021 | 2021                               |             |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021      | 2023                               | max 5       |               |                                                               |                                   |                                                                        |                                                                                       |                                                                                |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE                              | 2019                               | 15          | 81.165,17     | 815.842,20                                                    | 371.514,01                        | 444.328,19                                                             | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL                                                            |                                    |             |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018                                           | 2018                               | max 5       |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato                                      |                                    |             |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato                                      |                                    |             |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato                                      |                                    |             |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023                                                                              | 2023                               |             |               | 0,00                                                          | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                           |
| <b>Totale</b>                                                                                                                       |                                    |             |               | <b>1.368.896,00</b>                                           | <b>855.436,08</b>                 | <b>513.459,92</b>                                                      | <b>0,00</b>                                                                           | <b>0,00</b>                                                                    |

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

| MODALITÀ DI COPERTURA<br>DEL DISAVANZO NEL<br>BILANCIO DI PREVISIONE<br>2024-2026                                                                                         | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO            |                                  |                   |                   |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
|                                                                                                                                                                           | COMPOSIZIONE<br>DISAVANZO<br>2023 <sup>(6)</sup> | Esercizio 2024<br><sup>(7)</sup> | Esercizio<br>2025 | Esercizio 2026    | Esercizi<br>successivi |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                                                          | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021                                                                          | 483.922,07                                       | 69.131,73                        | 69.131,73         | 69.131,73         | 276.526,88             |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021                                                          | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197                                                               |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE                                                                     | 371.514,01                                       | 81.165,17                        | 81.165,17         | 81.165,17         | 128.018,50             |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL                                                                                                  | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis , comma 6, del d.l.n. 135/2018                                                                           | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....<br>da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....                                                   | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....<br>da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....                                                   | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....<br>da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....                                                   | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023                                                                                                                    | 0,00                                             | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                             | <b>855.436,08</b>                                | <b>150.296,90</b>                | <b>150.296,90</b> | <b>150.296,90</b> | <b>404.545,38</b>      |
| <sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)                             |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| <sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)                                                       |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| <sup>(3)</sup> Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)                                                                      |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| <sup>(4)</sup> Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| <sup>(5)</sup> Indicare solo importi positivi                                                                                                                             |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| <sup>(6)</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente                                                                                                      |                                                  |                                  |                   |                   |                        |
| <sup>(7)</sup> Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.                                        |                                                  |                                  |                   |                   |                        |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|                                                       | 2021            | 2022            | 2023            |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 10.544.987,02 | € 9.959.872,60  | € 10.402.458,20 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 10.241.652,72 | € 9.158.285,99  | € 9.037.297,07  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 1.930.958,79  | € 2.118.900,17  | € 2.013.903,50  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 50.419,90     | € 51.582,44     | € 206.693,71    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 1.678.044,39 | -€ 1.368.896,00 | -€ 855.436,08   |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |                       |                   |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                        | Totali                | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |                     | Parte vincolata     |                    |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                                                                |                       |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi         | Ex lege             | Trasfer.           | mutuo      | ente       |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                            | € -                   | € -               |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                             | € -                   | € -               |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                                                            | € -                   | € -               |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                 | € -                   | € -               |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | € -                   | € -               |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                     | € -                   | € -               |                   |                            |                     |                     |                    |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                     | € 799.113,03          |                   | € -               | € -                        | € 799.113,03        |                     |                    |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                       | € 331.453,39          |                   |                   |                            |                     | € 302.750,00        | € 28.703,39        | € -        |            |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                     | € 209.300,00          |                   |                   |                            |                     |                     |                    |            |            | € 209.300,00                      |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                              | € -                   | € -               | € -               | € -                        | € -                 | € -                 | € -                | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                                                            | <b>€ 1.339.866,42</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ 799.113,03</b> | <b>€ 302.750,00</b> | <b>€ 28.703,39</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 209.300,00</b>               |

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

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |                        |
|--------------------------------------------------------|------------------------|
| Gestione di competenza                                 | 2023                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 1.062.361,01         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.289.052,18         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 1.169.801,07         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 119.251,11           |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                        |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 125.067,85           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.277.975,81         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 413.881,44           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 739.026,52          |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 1.062.361,01         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 119.251,11           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 739.026,52          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 1.339.866,42         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 8.620.006,18         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | <b>€ 10.402.458,20</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>1.315.973,57</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 143.600,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 558.037,37          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>614.336,20</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -182.082,56         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>796.418,76</b>   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>342.101,36</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 110.287,72          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>231.813,64</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>231.813,64</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>1.658.074,93</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 143.600,00          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 668.325,09          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>846.149,84</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -182.082,56         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>1.028.232,40</b> |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.658.074,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 846.149,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.028.232,40.

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

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

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

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

| Composizione FPV            | 01/01/2023     | 31/12/2023   |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 92.951,18    | € 199.924,74 |
| FPV di parte capitale       | € 1.196.101,00 | € 969.876,33 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -          |

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                              | 2021         | 2022        | 2023         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 131.247,01 | € 92.951,18 | € 199.924,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € -          | € -         | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 131.246,93 | € 66.298,40 | € 166.199,56 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -          | € -         | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -          | € -         | € -          |

|                                                                                                                                   |        |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|-------------|
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                          | € -    | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 0,08 | € 26.652,78 | € 33.725,18 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                      | € -    | € -         | € -         |

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

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

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

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

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

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

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

#### **FPV spesa corrente**

| <b>Voci di spesa</b>                                                      | <b>Importo</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                            | 132.477,18        |
| Trasferimenti correnti                                                    |                   |
| Incarichi a legali                                                        | 67.447,56         |
| Altri incarichi                                                           |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                   |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                   |
| Altro(**)                                                                 |                   |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>199.924,74</b> |

\*\* specificare

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                    | 2021           | 2022           | 2023         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 1.039.312,42 | € 1.196.101,00 | € 969.876,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 72.655,60    | € 627.260,57   | € 519.194,99 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 966.656,82   | € 568.840,43   | € 450.681,34 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -            | € -            | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -            | € -            | € -          |

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

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

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.78 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 10 del 08/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.78 del 09/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Inseriti nel rendiconto</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi  | € 14.608.971,50 | € 3.335.042,95  | € 10.121.020,59                | -€ 1.152.907,96   |
| Residui passivi | € 5.410.337,81  | € 3.903.176,59  | € 1.093.279,78                 | -€ 413.881,44     |

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

#### **MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

|                                          | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 1.219.344,39                          | € 268.580,15                                         |
| Gestione corrente vincolata              | € 5,48                                  | € 14.273,91                                          |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 6.760,30                              | € 118.028,08                                         |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 51.865,64                             | € 12.999,30                                          |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                                     | € -                                                  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 1.277.975,81                          | € 413.881,44                                         |

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

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

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

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

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

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

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

| Residui attivi                                 |                             | Esercizi precedenti | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023         | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                       | Residui iniziali            | 367.130,67          | 322.439,67 | 11.583,88  | 8.270,29   | 219.334,57 | 6.398.236,20 | 919.962,95                                  | 390.356,04         |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 22.931,18           | 86.372,48  | 1.765,65   | 345,02     | 162.559,34 | 5.989.847,17 |                                             |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 6,25%               | 26,79%     | 15,24%     | 4,17%      | 74,11%     | 93,62%       |                                             |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                           | Residui iniziali            | 1.576.444,82        | 323.100,33 | 436.470,28 | 392.620,58 | 720.031,37 | 3.770.454,82 | 3.999.943,91                                | 3.470.258,49       |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 92.511,60           | 72.343,59  | 15.859,84  | 25.736,31  | 191.530,58 | 2.558.906,52 |                                             |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 5,87%               | 22,39%     | 3,63%      | 6,56%      | 26,60%     | 67,87%       |                                             |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada    | Residui iniziali            | 3.535.603,81        | 343.998,00 | 100.603,42 | 157.985,89 | 180.904,44 | 444.449,38   | 3.722.372,96                                | 3.576.482,76       |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 101.813,17          | 89.793,37  | 489,50     | 14.211,36  | 34.818,41  | 200.535,34   |                                             |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 2,88%               | 26,10%     | 0,49%      | 9,00%      | 19,25%     | 45,12%       |                                             |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali             | Residui iniziali            | 390.114,07          | 67.260,18  | 344.039,51 | 393.619,16 | 371.735,91 | 797.197,48   | 1.468.353,75                                | 0,00               |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 39,24      | 198.982,72 | 218.750,17 | 95.192,15  | 386.592,42   |                                             |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00%               | 0,06%      | 57,84%     | 55,57%     | 25,61%     | 48,49%       |                                             |                    |
| Proventi acquedotto                            | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00                                        | 0,00               |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |                                             |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |              |                                             |                    |
| Proventi canoni depurazione                    | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00                                        | 0,00               |
|                                                | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |                                             |                    |
|                                                | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |              |                                             |                    |
| (1) sono comprensivi dei residui di competenza |                             |                     |            |            |            |            |              |                                             |                    |

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2023  |                       |                       |                       |                     |                       |                       |                        |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
|                                       | Esercizi precedenti   | 2019                  | 2020                  | 2021                | 2022                  | 2023                  | Totali                 |
| Titolo I                              | € 1.576.719,89        | € 510.747,83          | € 428.309,37          | € 353.834,42        | € 523.474,50          | € 1.628.851,53        | € 5.021.937,54         |
| Titolo II                             | € -                   | € 199,44              | € -                   | € 1.563,42          | € 18.910,94           | € 260.264,35          | € 280.938,15           |
| Titolo III                            | € 3.254.441,32        | € 325.439,81          | € 301.758,94          | € 389.097,49        | € 466.235,72          | € 1.075.768,79        | € 5.812.742,07         |
| Titolo IV                             | € 218.502,72          | € 395.181,25          | € 101.817,94          | € 12.138,71         | € 389.035,61          | € 167.558,66          | € 1.284.234,89         |
| Titolo V                              | € 138.673,13          | € 197.907,58          | € 364.065,97          | € -                 | € 30.900,33           | € 429.900,00          | € 1.161.447,01         |
| Titolo VI                             | € -                   | € -                   | € -                   | € -                 | € 61.579,76           | € -                   | € 61.579,76            |
| Titolo VII                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                 | € -                   | € -                   | € -                    |
| Titolo IX                             | € 37.463,50           | € -                   | € -                   | € 957,00            | € 22.064,00           | € 3.686,54            | € 64.171,04            |
| <b>Totali</b>                         | <b>€ 5.225.800,56</b> | <b>€ 1.429.475,91</b> | <b>€ 1.195.952,22</b> | <b>€ 757.591,04</b> | <b>€ 1.512.200,86</b> | <b>€ 3.566.029,87</b> | <b>€ 13.687.050,46</b> |
| Analisi residui passivi al 31.12.2023 |                       |                       |                       |                     |                       |                       |                        |
|                                       | Esercizi precedenti   | 2019                  | 2020                  | 2021                | 2022                  | 2023                  | Totale                 |
| Titolo I                              | € 72.166,03           | € 60.867,08           | € 100.640,55          | € 66.787,58         | € 316.934,54          | € 2.408.948,68        | € 3.026.344,46         |
| Titolo II                             | € -                   | € 8.899,55            | € 181.394,46          | € 7.933,56          | € 251.305,30          | € 718.443,53          | € 1.167.976,40         |
| Titolo III                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                 | € -                   | € -                   | € -                    |
| Titolo IV                             | € -                   | € -                   | € -                   | € -                 | € -                   | € 51.688,00           | € 51.688,00            |
| Titolo V                              | € -                   | € -                   | € -                   | € -                 | € -                   | € -                   | € -                    |
| Titolo VII                            | € 8.766,00            | € 3.827,50            | € 370,00              | € 5.748,80          | € 7.638,83            | € 237.114,14          | € 263.465,27           |
| <b>Totali</b>                         | <b>€ 80.932,03</b>    | <b>€ 73.594,13</b>    | <b>€ 282.405,01</b>   | <b>€ 80.469,94</b>  | <b>€ 575.878,67</b>   | <b>€ 3.416.194,35</b> | <b>€ 4.509.474,13</b>  |

## 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 di seguito esposto.

### 3.1 Fondo di cassa

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

|                                                                    |                |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)        | € 2.394.682,94 |
| - di cui pagamenti del tesoriere ed incassi Bankit"                | € - 243.332,20 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 2.638.015,14 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € 2.394.682,94 |

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

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

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

|                                  | 2021           | 2022           | 2023           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 388.504,26   | € 2.050.291,09 | € 2.394.682,94 |
| di cui cassa vincolata           | € 1.312.850,88 | € 1.986.214,85 | € 1.567.686,69 |

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.1 del 12/01/2023.

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

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

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio            | 2021           | 2022           | 2023           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del       | € 7.102.956,67 | € 7.589.608,83 | € 7.300.105,39 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai | € 1.312.850,88 | € 1.986.214,85 | € 1.567.686,69 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                 | 289            | 268            | 13             |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                            |                |                | € 171.441,68   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                          | € -            | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                   | € 8.128,85     | € 9.970,84     | € 160,59       |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 7.300.105,39:

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

|                                          | <b><i>Giorni di utilizzo</i></b> | <b><i>Importo medio</i></b> |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| <b><i>Anticipazione di tesoreria</i></b> | 13                               | 98.018,16                   |

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

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

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

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

### **3.2 Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 29,55 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti

commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 361.056,77;

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

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.476.084,45.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione a rendiconto 2023 di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 981.519,15 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo totale (come da allegato C) pari a euro 1.956.484,60 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2022 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Importo della perdita | Valutazione e della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| CASALP SPA            | 0,14                    | 14.054.875,00                  | 0,00                                                       | 914.219,00            |                                                      | 2021-2022                             |
| CEVALCO SPA           | 4,04                    | 202.468,00                     | 0,00                                                       | 14.696,00             | società in liquidazione dal 2009                     | DAL 2011                              |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.900,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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;

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, per complessivi euro 816.262,78 in due tranches, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili rinegoziata nel corso del 2022 come sopra indicato. I rimborsi sono regolari.
- nel 2020, ai sensi del D.L. 34/2020 art.116 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, per complessivi euro 759.166,08 a seguito della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. I rimborsi sono regolari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

- l'Ente ha provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Maggiore disavanzo FAL da ripianare | € 483.922,07 |
| Quota annua                         | € 69.131,73  |
| Numero annualità previste           | 10 anni      |

- l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi)

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 113.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 113.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 80.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.100,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 3.600,00        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.700,00</b> |

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- Stock del debito al 31/12/2023 € 361.056,77
- Fatture ricevute nel 2023 € 8.300.000,00
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023 € 415.000,00
- Tempo medio ponderato di ritardo 2023: gg – 5

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato i dati sopra esposti attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC – AREA RGS (delibera GC n. 44 del 27/02/2024).

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

| Entrate 2021  | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 11.710.000,00        | 11.882.863,40         | 11.408.421,18        | 97,42                            | 96,01                              |
| Titolo 2      | 1.084.650,00         | 1.607.764,36          | 973.799,58           | 89,78                            | 60,57                              |
| Titolo 3      | 6.027.710,25         | 6.228.657,18          | 5.138.032,16         | 85,24                            | 82,49                              |
| Titolo 4      | 2.138.500,00         | 2.362.238,00          | 424.918,69           | 19,87                            | 17,99                              |
| Titolo 5      | 2.420.000,00         | 2.495.000,00          | 74.999,50            | 3,10                             | 3,01                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>23.380.860,25</b> | <b>24.576.522,94</b>  | <b>18.020.171,11</b> | <b>77,07</b>                     | <b>73,32</b>                       |

  

| Entrate 2022  | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 11.722.502,50        | 12.025.852,00         | 11.841.463,11        | 101,01                           | 98,47                              |
| Titolo 2      | 308.510,00           | 985.694,40            | 747.197,35           | 242,20                           | 75,80                              |
| Titolo 3      | 5.900.826,36         | 5.996.485,83          | 5.323.876,49         | 90,22                            | 88,78                              |
| Titolo 4      | 1.355.000,00         | 2.348.724,40          | 1.164.918,29         | 85,97                            | 49,60                              |
| Titolo 5      | 1.000.000,00         | 512.500,00            | 262.500,00           | 26,25                            | 51,22                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>20.286.838,86</b> | <b>21.869.256,63</b>  | <b>19.339.955,24</b> | <b>95,33</b>                     | <b>88,43</b>                       |

  

| Entrate 2023  | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 12.354.572,00        | 12.502.072,00         | 12.497.414,27        | 101,16                           | 99,96                              |
| Titolo 2      | 793.284,52           | 783.153,89            | 582.680,93           | 73,45                            | 74,40                              |
| Titolo 3      | 6.000.734,68         | 6.239.789,86          | 5.376.076,05         | 89,59                            | 86,16                              |
| Titolo 4      | 1.859.599,18         | 2.400.332,89          | 1.022.758,60         | 55,00                            | 42,61                              |
| Titolo 5      | 1.720.000,00         | 1.860.000,00          | 509.268,32           | 29,61                            | 27,38                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>22.728.190,38</b> | <b>23.785.348,64</b>  | <b>19.988.198,17</b> | <b>87,94</b>                     | <b>84,04</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b>       | <b>Coattiva</b>                           |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| IMU/TASI                                    | <i>gestione diretta</i> | <i>gestione diretta</i>                   |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <i>gestione diretta</i> | <i>gestione diretta</i>                   |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>gestione diretta</i> | <i>agente nazionale della riscossione</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <i>gestione diretta</i> | <i>gestione diretta</i>                   |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 204.101,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 derivante da un aumento della base imponibile.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 80.488,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito dell'importo totale previsto nel PEF 2023 inferiore rispetto al precedente anno e a seguito di importi evasi del tributo correttamente spostati sul relativo capitolo del recupero.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021         | 2022         | 2023         |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                     | € 106.221,12 | € 221.122,67 | € 122.799,62 |
| Riscossione                                      | € 106.221,12 | € 221.122,67 | € 122.799,62 |

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente |              |                |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|
| Anno                                                                        | importo      | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021                                                                        | € 106.221,12 | € 49.493,40    | 46,59%          |
| 2022                                                                        | € 221.122,67 | € 54.322,64    | 24,57%          |
| 2023                                                                        | € 122.799,62 | € 35.292,57    | 28,74%          |

## **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:

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>      | 2021         | 2022         | 2023         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento                         | € 324.934,18 | € 480.607,82 | € 444.449,38 |
| riscossione                          | € 165.634,29 | € 300.696,69 | € 200.535,34 |
| %riscossione                         | 50,97        | 62,57        | 45,12        |
|                                      |              |              |              |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2021         | 2022         | 2023         |
| accertamento                         | € 5.489,34   | € -          | € -          |
| riscossione                          | € -          | € -          | € -          |
| %riscossione                         | -            | -            | -            |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata              |                          |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | <b>Accertamento 2023</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 444.449,38             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 401.204,46             |
| entrata netta                             | € 43.244,92              |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 21.622,46              |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

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

|                                        | Accertamenti          | Riscossioni         | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE                |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|
|                                        |                       |                     | Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023  |
| Recupero evasione IMU                  | € 588.192,63          | € 266.229,11        | € 89.000,00                  | € 390.356,04        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES      | € 523.197,09          | € 330.653,80        | € 139.200,00                 | € 385.763,00        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP          | € -                   | € -                 | € -                          | € -                 |
| Recupero evasione imposta di soggiorno | € 4.145,65            | € 4.145,65          | € -                          | € -                 |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>€ 1.115.535,37</b> | <b>€ 601.028,56</b> | <b>€ 228.200,00</b>          | <b>€ 776.119,04</b> |

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

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

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 936.443,94   |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 254.428,04   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 148.198,66   |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 533.817,24   | 57,00% |
| Residui della competenza                | € 514.506,81   |        |
| Residui totali                          | € 1.048.324,05 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 776.119,04   | 74,03% |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2021      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 18.207.442,83        | 19.992.782,14         | 16.129.896,81        | 88,59                            | 80,68                              |
| <b>Titolo 2</b> | 4.363.500,00         | 7.240.617,57          | 1.897.798,27         | 43,49                            | 26,21                              |
| <b>Titolo 3</b> | 2.420.000,00         | 2.495.000,00          | 74.999,50            | 3,10                             | 3,01                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>24.990.942,83</b> | <b>29.728.399,71</b>  | <b>18.102.694,58</b> | <b>72,44</b>                     | <b>60,89</b>                       |

  

| Spese 2022      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 17.331.181,96        | 18.843.356,74         | 16.414.429,56        | 94,71                            | 87,11                              |
| <b>Titolo 2</b> | 2.226.360,00         | 4.007.872,62          | 1.261.742,01         | 56,67                            | 31,48                              |
| <b>Titolo 3</b> | 1.000.000,00         | 512.500,00            | 262.500,00           | 26,25                            | 51,22                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>20.557.541,96</b> | <b>23.363.729,36</b>  | <b>17.938.671,57</b> | <b>87,26</b>                     | <b>76,78</b>                       |

  

| Spese 2023      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 18.657.794,30        | 19.514.434,38         | 16.753.932,10        | 89,80                            | 85,85                              |
| <b>Titolo 2</b> | 3.439.227,12         | 5.591.179,19          | 1.750.029,62         | 50,88                            | 31,30                              |
| <b>Titolo 3</b> | 1.720.000,00         | 1.790.000,00          | 429.900,00           | 24,99                            | 24,02                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>23.817.021,42</b> | <b>26.895.613,57</b>  | <b>18.933.861,72</b> | <b>79,50</b>                     | <b>70,40</b>                       |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2022        | Rendiconto 2023        | variazione        |
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 4.229.546,56         | € 4.271.061,39         | 41.514,83         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 279.055,75           | € 284.812,54           | 5.756,79          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 8.862.247,27         | € 9.077.915,13         | 215.667,86        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 2.205.195,49         | € 2.309.725,22         | 104.529,73        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 254.650,78           | € 254.590,03           | -60,75            |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 583.733,71           | € 555.827,79           | -27.905,92        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 16.414.429,56</b> | <b>€ 16.753.932,10</b> | <b>339.502,54</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.302.272,82;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 104.298,74;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, al netto delle deroghe previste dalla normativa vigente.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2023       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 4.009.085,30                      | € 4.271.061,39        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € 65.533,33                         |                       |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 180.920,54                        | € 267.209,00          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 4.255.539,17</b>               | <b>€ 4.538.270,39</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | € 953.266,35                        | € 1.359.308,13        |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 3.302.272,82</b>               | <b>€ 3.178.962,26</b> |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).*

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19/12/2023, con verbale n. 35 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

## **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale                 | Rendiconto 2022       | Rendiconto 2023       | variazione        |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren | € 1.236.629,21        | € 1.746.779,20        | 510.149,99        |
| 203 Contributi agli investimenti                  | € 6.240,00            | € 3.250,42            | -2.989,58         |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 205 Altre spese in conto capitale                 | € 18.872,80           | € -                   | -18.872,80        |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>€ 1.261.742,01</b> | <b>€ 1.750.029,62</b> | <b>488.287,61</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono 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 riconosciuto nel corso del 2023 debiti fuori bilancio.

### **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

#### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

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

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

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

| <b>Oggetto</b>                                                                                                      | <b>Importo</b> | <b>Azioni*</b>               | <b>Motivazioni</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|--------------------|
| MUTUO PER REALIZZAZIONE OPERE SCAVO RIPIRISTO E RIPRISTINO PER POSA CONDOTTA METANO E ACQUEDOTTO STRADA SAN BARTOLO | € 33.515,99    | devoluzione                  | Economie           |
| MUTUO PER RIFACIMENTO COPERTURA E SOSTITUZIONE INFISSI SCUOLA MATERNA E MENSA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO        | € 7.896,01     | devoluzione/riduzione debito | Economie           |
| MUTUO PER ACQUISTO MEZZI UFFICIO TECNICO SERV. ESTERNI                                                              | € 12.733,63    | devoluzione                  | Economie           |
| MUTUO PER MANUT. STRAORD. URBANIZZAZIONE TRAVERSA SAN BARTOLO                                                       | € 6.353,96     | devoluzione                  | Economie           |
| MUTUO PER RIPRISTINO MANTO STRADALE TERZO LOTTO                                                                     | € 88,02        | devoluzione/riduzione debito | Economie           |
| MUTUO PER ASFALTATURA STRADE                                                                                        | € 147,82       | devoluzione/riduzione debito | Economie           |
| MUTUO PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE INFORMATICA                                                                       | € 1.945,90     | devoluzione/riduzione debito | Economie           |
| MUTUO PER SOSTITUZIONE PONTI PEDONALI                                                                               | € 7.868,88     | devoluzione                  | Economie           |
| MUTUO PER ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE TECNICHE IN DOTAZIONE P.M                                               | € 2.513,41     | devoluzione/riduzione debito | Economie           |
| MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA ELEMENTARE E NIDO                                                      | € 30.211,94    | devoluzione                  | Economie           |
| MUTUO PER ACQUISTO MEZZI TECNICI                                                                                    | € 1.785,30     | devoluzione/riduzione debito | Economie           |

|                              |             |             |          |
|------------------------------|-------------|-------------|----------|
| MUTUO PER ACQUISTO MEZZI P.M | € 14.731,99 | devoluzione | Economie |
|------------------------------|-------------|-------------|----------|

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

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 1,73% | 1,40% | 1,45% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021                                                                                                                                    | Importi in euro | %     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                    | € 11.408.421,18 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 973.799,58    |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 5.138.032,16  |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>                                                                                                    | € 17.520.252,92 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 1.752.025,29  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>                                                                                                                    |                 |       |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b> | € 254.590,78    |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                                                                                             | € -             |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>                                                                | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | € 1.497.434,51  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | € 254.590,78    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>                                                          |                 | 1,45% |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |          |                       |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                       |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | +        | € 8.784.785,39        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | -        | € 370.187,42          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | +        | € 429.900,00          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 8.844.497,97</b> |

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

| Anno                                  | 2021                  | 2022                  | 2023                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 9.602.077,28        | € 9.068.329,80        | € 8.784.785,39        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 74.999,50           | € 337.372,06          | € 429.900,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 608.746,98         | -€ 620.916,47         | -€ 421.875,44         |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                   | € -                   | € -                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                   | € -                   | € 51.688,02           |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 9.068.329,80</b> | <b>€ 8.784.785,39</b> | <b>€ 8.844.497,97</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 6.579,00              | 6.543,00              | 6.464,00              |
| Debito medio per abitante             | 1.378,38              | 1.342,62              | 1.368,27              |

Le variazioni 2023 sono relative per € 51.688,00 a impegni per rimborso fondo rotativo progettualità CDP non costituenti comunque riduzioni di debito.

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

| Anno                    | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 295.633,77        | € 254.650,78        | € 254.590,03        |
| Quota capitale          | € 608.746,98        | € 620.916,47        | € 421.875,44        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 904.380,75</b> | <b>€ 875.567,25</b> | <b>€ 676.465,47</b> |

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti spa ai sensi della circolare CDP n. 1303 del 4 aprile 2023 come di seguito riepilogato:

|                                                         | IMPORTI        |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| Totale mutui rinegoziati (debito residuo al 01/01/2023) | € 1.792.638,10 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione anno 2023        | € 76.871,34    |
| <i>di cui destinate a spesa corrente anno 2023</i>      | € 76.871,34    |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>       | € -            |

In merito si osserva che la rinegoziazione ha consentito al Comune di conseguire una economia di spesa, in termini di minore rata di ammortamento mutui da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti per gli esercizi 2023 e 2024, che è stata utilizzata per far fronte ai rincari dei costi di gestione delle spese per energia elettrica comportando negli anni successivi un aumento delle quote da corrispondere con uno risparmio complessivo al termine pari a euro 49.229,03 determinato dalla scelta della riduzione del periodo di ammortamento di tre anni.

#### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti pari a € 1.985,68.

### **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato la seguente situazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

| <b>SOCIETA'</b>                                         | <b>credito del<br/>Comune<br/>v/società</b>             | <b>debito della<br/>società<br/>v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>debito del<br/>Comune<br/>v/società</b> | <b>credito della<br/>società<br/>v/Comune</b> | <b>diff.</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|
| <b>CONTROLLATE -<br/>PARTECIPATE</b>                    |                                                         |                                              |              |                                            |                                               |              |
|                                                         | <b>Residui Attivi<br/>/accertamenti<br/>pluriennali</b> | contabilità della<br>società                 |              | <b>Residui<br/>Passivi</b>                 | contabilità della<br>società                  |              |
| A.S.A. SPA                                              | € 1.201.445,47                                          | € 1.115.075,44                               | € 86.370,03  | € 380.325,94                               | € 287.430,27                                  | € 92.895,67  |
| A.S.I.U. in fallimento                                  | € -                                                     | € -                                          | € -          | € -                                        | € -                                           | € -          |
| CASALP SPA                                              | € 2.517,44                                              | € 2.517,44                                   | € -          | € -                                        | € -                                           |              |
| CEVALCO SPA in<br>liquidazione                          | € -                                                     | € -                                          | € -          | € -                                        | € -                                           | € -          |
| PARCHI VAL DI CORNIA<br>SPA                             | € -                                                     | € -                                          | € -          | € 288.267,00                               | € 286.538,33                                  | € 1.728,67   |
| <b>ENTI/ORGANISMI<br/>CONTROLLATI -<br/>PARTECIPATI</b> | <b>credito del<br/>Comune v/ente</b>                    | <b>debito dell'Ente<br/>v/Comune</b>         | <b>diff.</b> | <b>debito del<br/>Comune<br/>v/ente</b>    | <b>credito<br/>dell'Ente<br/>v/Comune</b>     | <b>diff.</b> |
|                                                         | <b>Residui<br/>Attivi/accertam<br/>enti pluriennali</b> | contabilità della<br>società                 |              | <b>Residui<br/>Passivi</b>                 | contabilità della<br>società                  |              |
| AUTORITA' IDRICA<br>TOSCANA                             | € -                                                     | € -                                          | € -          | € -                                        | € -                                           | € -          |
| ATO RIFIUTI TOSCANA<br>SUD                              | € -                                                     | € -                                          | € -          | € 7.236,00                                 | € 7.236,00                                    | € -          |
| LA STRADA DEL VINO                                      | € -                                                     | € -                                          | € -          | € -                                        | € -                                           | € -          |

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipati: risultano asseverati i prospetti della Spa Parchi Val di Cornia, Spa Casalp, Autorità Idrica Toscana e Ato Rifiuti Toscana.

Per quanto concerne le Società partecipate il fatto di rilievo è la vendita a fine anno 2023 delle azioni di A.T.M..S.p.A. in liquidazione dal 25/01/2022 per un importo di € 79.368,32.

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

TUSP (deliberazione Consiglio Comunale n.94 del 21/12/2023).

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

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                     | 2023                 | 2022                 | differenza         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | 46.110.393,85        | 46.072.557,98        | 37.835,87          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 9.718.997,36         | 9.128.349,30         | 590.648,06         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>55.829.391,21</b> | <b>55.200.907,28</b> | <b>628.483,93</b>  |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 32.458.111,89        | 30.633.959,30        | 1.824.152,59       |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 211.616,17           | 171.719,60           | 39.896,57          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| D) DEBITI                                                                                              | 13.240.704,43        | 14.120.188,37        | -879.483,94        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 9.918.958,72         | 10.275.040,01        | -356.081,29        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>55.829.391,21</b> | <b>55.200.907,28</b> | <b>628.483,93</b>  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>1.037.323,89</b>  | <b>1.196.101,00</b>  | <b>-158.777,11</b> |

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

|                                                                                  |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 5.982.899,87  |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     | € 9.432.569,05  |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     | € 2.835,00      |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  | € 1.162.553,84  |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 1.956.484,60  |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          | € 993.232,46    |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 | € 61.579,76     |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |                 |
|                                                                                  | € 13.687.050,46 |

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

|                                        |                 |
|----------------------------------------|-----------------|
| Debiti +                               | € 13.240.704,43 |
| Debiti da finanziamento -              | € 8.782.918,30  |
| Saldo IVA (se a debito) -              | € 0,00          |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  | € 51.688,00     |
| Residui titolo V anticipazioni +       | € 0,00          |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | € 0,00          |
| altri residui non connessi a debiti +  | € 0,00          |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                 |
|                                        | € 4.509.474,13  |

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                 |   |                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------|---|---------------------|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE               | € | 0,00                |
|                             | Riserve                                         |   |                     |
| AIlb                        | da capitale                                     | € | 0,00                |
| AIlc                        | da permessi di costruire                        | € | 48.913,95           |
| AIld                        | riserve indisponibili per bene demaniali e patr | € | 225.858,55          |
| Alle                        | altre riserve indisponibili                     | € | 30.739,64           |
| Alf                         | altre riserve disponibili                       | € | 0,00                |
| AIll                        | Risultato economico dell'esercizio              | € | 214.063,38          |
| AIv                         | Risultati economici di esercizi precedenti      | € | 562.336,23          |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili         | € | 742.240,84          |
|                             | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO              | € | <b>1.824.152,59</b> |

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

|                                                                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione                                                    | € 9.037.297,07      |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                              | € 1.347.696,45      |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € 1.900,00          |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)                                   | € 7.476.084,45      |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                   | <b>€ 211.616,17</b> |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2023              | 2022              | differenza        |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 19.144.120,77     | 18.215.273,18     | 928.847,59        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 17.700.935,59     | 17.135.002,15     | 565.933,44        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -236.928,74       | -254.620,62       | 17.691,88         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | -3.122,79         | 3.122,79          |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -150.647,83       | 14.334,60         | -164.982,43       |
| IMPOSTE                                       | 279.209,00        | 274.525,99        | 4.683,01          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>776.399,61</b> | <b>562.336,23</b> | <b>214.063,38</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 776.399,61 rispetto all'esercizio 2022 di € 562.336,23 l'organo di controllo evidenzia l'incidenza considerevole dei componenti positivi.

## **8. PNRR E PNC**

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

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

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

## **9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

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

Gli aspetti che il Revisore ha valutato e verificato sono i seguenti:

- risultano attendibili le risultanze della gestione finanziaria in considerazione dell'entrate correnti, delle spese correnti, dell'indebitamento;
- l'Ente anche se in modo non continuativo (solo giorni 13) ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi che consentono una copertura adeguata delle partite con maggiori criticità nella riscossione;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- il rispetto del piano di rientro del disavanzo 2019 formatosi da costituzione del FAL;

- il rispetto del piano di rientro del disavanzo 2019 formatosi dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione.

## **11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. CATIA BUTI

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE