

COMUNE DI PONTASSIEVE

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA ROMOLI

RAG. FABIO NACCI

RAG. VERDIANA TAMAGNINI

Comune di Pontassieve

Organo di revisione

Verbale n. 60 del 4 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 Pontassieve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
Dott.ssa Daniela Romoli
Rag. Fabio Nacci
Rag. Verdiana Tamagnini

1. INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Daniela Romoli, Fabio Nacci, Verdiana Tamagnini, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 85 del 28/10/2021;

◆ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 21/03/2024, e poi con delibera GM 35 del 26/03/2023 (che ha riapprovato lo schema in quanto conteneva errori), completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	20
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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.20.394 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 partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute fiorentina Sud-est, ATO Toscana Centro, AIT Autorità Idrica Toscana e Consorzio di Bonifica 3 Medio Valdarno;

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 **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 nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 458.281,78
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo €
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo €

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, (Delibera Consiglio Comunale n. 4 del 26/01/2023) adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto,

adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale (scadenza 31/05/2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (scadenza 31/05/2024);
- 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 7.984.163,37.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.096.083,13	€ 7.915.536,59	€ 7.984.163,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.700.409,31	€ 5.682.363,29	€ 5.819.494,19
Parte vincolata (C)	€ 1.847.257,83	€ 1.434.677,63	€ 779.598,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 122.617,28	€ 195.710,14	€ 387.370,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 425.798,71	€ 602.785,53	€ 997.700,14

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori ma la somma risulta impegnata capitolo 01011.04.0454" rimborso indennità Amministratori" per una cifra stimata di euro 9.025,11 * imp. 1851/2023.

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	€ 4.600,00	€ 4.600,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.828,18		€ -	€ -	€ 6.828,18					
Utilizzo parte vincolata	€ 531.075,34					€ 23.027,12	€ 481.197,63	€ -	€ 26.850,59	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 194.110,06									€ 194.110,06
Valore delle parti non utilizzate	€ -									
Valore monetario della parte	€ 736.613,58	€ 4.600,00	€ -	€ -	€ 6.828,18	€ 23.027,12	€ 481.197,63	€ -	€ 26.850,59	€ 194.110,06

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.723.196,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.771.439,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.164.161,19
SALDO FPV	-€ 2.392.721,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 56.690,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.731.224,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 412.686,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.261.847,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.723.196,48
SALDO FPV	-€ 2.392.721,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.261.847,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.125.401,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.790.134,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 7.984.163,37

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.153.334,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	143.784,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	121.041,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.888.508,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	175,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.888.333,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		302.541,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	81.919,01
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		220.622,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		220.622,79
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.455.876,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		143.784,08
Risorse vincolate nel bilancio		202.960,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.109.131,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		175,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.108.956,50

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): € 2.455.876,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.109.131,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.108.956,50

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 275.633,07	€ 204.691,19
FPV di parte capitale	€ 2.495.806,25	€ 4.959.470,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 273.982,53	€ 275.633,07	€ 204.691,19
- 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 *	€ 273.982,53	€ 275.633,07	€ 204.691,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	202.497,59
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	2.193,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	204.691,19

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 957.339,55	€ 2.495.806,25	€ 4.959.470,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 957.339,55	€ 1.826.390,58	€ 3.317.787,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 669.415,67	€ 1.641.682,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.23 del 12/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.56 del 08/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.23 del 12/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.089.358,92	€ 4.266.879,13	€ 9.147.945,39	-€ 1.674.534,40
Residui passivi	€ 9.935.287,63	€ 6.143.616,73	€ 3.378.784,33	-€ 412.886,57

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.385.421,53	€ 109.919,82
Gestione corrente vincolata	€ 277.120,36	€ 277.120,36
Gestione in conto capitale vincolata	€ 13.709,56	€ 13.709,56
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 11.936,79
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,04
MINORI RESIDUI	€ 1.676.251,45	€ 412.686,57

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.

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	€ 383.228,57	€ 556.370,70	€ 388.046,20	€ 425.986,39	€ 816.138,06	€ 2.290.803,04	€ 4.860.572,96
Titolo II	€ 3.235,08		€ 3.130,67	€ 12.647,49	€ 158.713,73	€ 875.463,70	€ 1.053.190,67
Titolo III	€ 156.061,82	€ 261.983,90	€ 643.678,52	€ 234.144,41	€ 361.685,48	€ 1.110.521,12	€ 2.768.075,25
Titolo IV	€ 553.654,39	€ 253.965,48	€ 92.562,65	€ 2.813.607,46	€ 12.119,73	€ 2.526.967,68	€ 6.252.877,39
Titolo V	€ 1.311,32	€ 4.821,44	€ 39.531,98	€ 109.256,90		€ 121.873,96	€ 276.795,60
Titolo VI				€ 860.979,70		€ 2.020.000,00	€ 2.880.979,70
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 1.083,32					€ 4.895,59	€ 5.978,91
Totali	€ 1.098.574,50	€ 1.077.141,52	€ 1.166.950,02	€ 4.456.622,35	€ 1.348.657,00	€ 8.950.525,09	€ 18.098.470,48
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 18.713,25	€ 19.836,28	€ 48.373,74	€ 174.538,20	€ 181.380,11	€ 5.064.162,29	€ 5.507.003,87
Titolo II	€ 11.468,00		€ 49.921,28	€ 2.835.492,40	€ 28.031,85	€ 1.481.422,00	€ 4.406.335,53
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 55.066,67	€ 55.066,67
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 9.055,19			€ 1.749,03	€ 225,00	€ 216.332,75	€ 227.361,97
Totali	€ 39.236,44	€ 19.836,28	€ 98.295,02	€ 3.011.779,63	€ 209.636,96	€ 6.816.983,71	€ 10.195.768,04

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.245.622,12
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	5.245.622,12
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	6.318.924,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.245.622,12

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	€ 3.545.580,45	€ 5.532.904,62	€ 5.245.622,12
di cui cassa vincolata	€ 1.496.594,30	€ 2.194.288,06	€ 879.678,40

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 8.736.683,45	€ 9.274.613,95	€ 8.835.168,55
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ 767.799,66	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di Euro 8.835.168,55.

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.).

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 -3 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 358.986,06;

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 4.977.670,01

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

che sono stati eliminati residui attivi di entrate tributarie e di proventi CDS per complessivi € 1.360.002,13. Rimangono iscritti in bilancio residui attivi ancora nell'anno 2017 e 2018 ma per i quali l'ente comunica che è stata avviata la riscossione coattiva .

Corrispondentemente è stato calcolato l'FCDE accantonato a rendiconto sull'ammontare dei residui attivi presenti al 01/01/2023

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione e della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SIAF SpA	0,04	€ 5.582.149,00	0	vari motivi, i più rilevanti legati al Covid. Si rimanda alla relazione allegata al bilancio 2022	positiva	NO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 175,00 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 non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 122.227,00, 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 123.651,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 122.227,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 1.424,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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)	€ 12.989,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.189,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** al 31/12/2023 all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, come stabilito nella delibera G.M. 12 del 15/02/2024.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 201.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Natura del Fondo	Importo
<i>Fondo spese future</i>	<i>1.032.02</i>
<i>Fondo FCDE anni precedenti da svincolare</i>	<i>500.201,16</i>

Il principio contabile prevede che l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolato" relativo al FCDE può essere destinata alla copertura dello stanziamento riguardante il FCDE del bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce, l'ente ha proceduto a riaccantonarlo in una voce dell'avanzo in modo da poterlo applicare al bilancio di previsione 2024 per finanziare il FCDE previsto per il 2024 e poter liberare risorse nel bilancio.

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	12.832.000,00	12.782.000,00	12.264.095,19	95,57	95,95
Titolo 2	2.179.421,08	3.091.369,48	3.004.279,91	137,85	97,18
Titolo 3	6.047.571,22	5.969.674,33	5.936.029,43	98,16	99,44
Titolo 4	5.137.362,44	535.288,47	4.991.083,15	97,15	932,41
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	875.464,40	58,36	58,36
TOTALE	27.696.354,74	23.878.332,28	27.070.952,08	97,74	113,37

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	13.250.000,00	13.254.557,68	12.980.266,80	97,96	97,93
Titolo 2	2.238.585,20	3.152.366,52	2.885.394,71	128,89	91,53
Titolo 3	6.215.164,83	5.723.843,91	4.997.309,33	80,41	87,31
Titolo 4	25.651.932,53	14.985.435,86	2.366.008,00	9,22	15,79
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	1.209,25	0,08	0,08
TOTALE	48.855.682,56	38.616.203,97	23.230.188,09	47,55	60,16

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	13.652.899,00	13.707.999,00	14.069.994,74	103,05	102,64
Titolo 2	2.880.040,11	3.218.895,93	2.667.704,21	92,63	82,88
Titolo 3	6.339.639,49	6.393.949,33	5.680.723,25	89,61	88,85
Titolo 4	17.994.283,62	15.743.976,92	4.200.411,66	23,34	26,68
Titolo 5	0,00	0,00	129.594,69	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	40.866.862,22	39.064.821,18	26.748.428,55	65,45	68,47

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Direttamente</i>	<i>Concessione a terzi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Direttamente</i>	<i>Concessione a terzi</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Direttamente</i>	<i>Concessione a terzi</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Direttamente</i>	<i>Concessione a terzi</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 153.778,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 come conseguenza dell'attività di recupero evasione che ha portato ad un allargamento della base imponibile e comunque ha indotto i contribuenti a regolarizzare la propria posizione.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 225.191,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Copertura costi PEF

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	€ 762.000,58	€ 905.703,31	€ 937.376,39
Riscossione	€ 762.000,58	€ 905.673,31	€ 936.563,97

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	€ 762.000,58	505.000,00	66,27%
2022	€ 905.703,31	600.000,00	66,25%
2023	€ 937.376,39	642.000,00	68,49%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 568.300,59	€ 704.853,44	€ 736.794,00
riscossione	€ 300.343,41	€ 359.281,81	€ 370.732,95
%riscossione	52,85	50,97	50,32

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 207.463,96	€ 79.092,04	€ 57.551,84
riscossione	€ 207.463,96	€ 76.902,04	€ 54.728,03
%riscossione	100,00	97,23	95,09

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 736.794,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 287.939,00
entrata netta	€ 448.855,00
50%	€ 224.427,50
destinazione a spesa corrente vincolata 50%	€ 164.047,50
% per spesa corrente	73,10%
destinazione a spesa per investimenti	€ 60.380,00
% per Investimenti	26,90%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 57.551,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 22.905,63
entrata netta	€ 34.646,21

destinazione a spesa corrente vincolata	€ 34.646,21
% per spesa corrente	100,00%
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 **umentate** di Euro 52.993,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: convenzione integrativa incassi fitti alloggi Casa spa Loc Mezzana

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 671.301,60	€ 341.466,66	€ 336.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 401.184,00	€ 193.772,46		€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 5.995,50	€ 5.995,50	€ 4.852,61	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 11.074,47	€ 10.943,47	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.089.555,57	€ 552.178,09	€ 340.852,61	€ -

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione Imu e Tari

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.765.904,96	
Residui riscossi nel 2023	€ 517.645,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 212.692,49	
Residui al 31/12/2023	€ 1.460.952,41	82,73%
Residui della competenza	€ 537.246,45	
Residui totali	€ 1.998.198,86	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.305.340,99	65,33%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	20.538.045,26	22.090.380,18	19.558.985,28	95,23	88,54
Titolo 2	9.153.329,19	11.800.302,51	7.621.461,92	83,26	64,59
Titolo 3	1.500.000,00	1.500.000,00	874.255,15	58,28	58,28
TOTALE	31.191.374,45	35.390.682,69	28.054.702,35	89,94	79,27

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	21.395.916,45	22.320.852,24	19.841.911,66	92,74	88,89
Titolo 2	28.692.215,03	18.465.916,87	800.148,52	2,79	4,33
Titolo 3	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	51.588.131,48	42.286.769,11	20.642.060,18	40,01	48,81

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.383.319,38	23.825.550,60	20.565.102,76	87,95	86,32
Titolo 2	22.561.721,65	20.595.811,19	3.719.828,82	16,49	18,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	45.945.041,03	44.421.361,79	24.284.931,58	52,86	54,67

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.161.124,72	€ 4.063.879,00	-97.245,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 227.939,27	€ 228.285,19	345,92
103	acquisto beni e servizi	€ 11.535.099,46	€ 12.142.147,16	607.047,70
104	trasferimenti correnti	€ 3.267.361,63	€ 3.530.017,45	262.655,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 300.176,37	€ 299.401,89	-774,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.604,73	€ 61.184,49	28.579,76
110	altre spese correnti	€ 317.605,18	€ 240.187,58	-77.417,60
TOTALE		€ 19.841.911,36	€ 20.565.102,76	723.191,40

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 4.418.267,58;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 21%

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.816.813,76	€ 4.063.879,00
Spese macroaggregato 103	€ 27.519,35	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 266.835,36	€ 210.672,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: spese per personale comandato		€ 87.700,00
Altre spese: da specificare:trasf.alla Unione	€ 163.895,33	€ 744.212,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.275.063,80	€ 5.106.463,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 856.796,22	€ 1.203.771,78
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 4.418.267,58	€ 3.902.691,22
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto non prevista da fonti di normazione primaria.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 15/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (verbale n. 53).

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 terreni	€ 797.854,96	€ 3.706.668,82	2.908.813,86
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.293,56	€ 13.160,00	10.866,44
TOTALE		€ 800.148,52	€ 3.719.828,82	2.919.680,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati 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.;

- I nuovi prestiti assunti nel 2023 ammontano a 2.220.000,00 ed è un mutuo flessibile che entrerà in ammortamento dal 01/01/2024. In contabilità al Titolo VI risulta invece un accertamento di 2.020.000,00 in quanto per una parte di tale mutuo pari a € 200.000,00 è stato chiesto un diverso utilizzo che CDP ci ha accordato solo a gennaio del 2024 e quindi trova rappresentazione tra gli accertamenti del bilancio 2024. Le rate dal 01/01/2024 vengono calcolate e contabilizzate sull'importo complessivo di € 2.220.000,00.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì		Sì	

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Polisportiva Sieci	Impianti sportivi	400.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
Associazione il Solengo	Patrimonio	40.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
Polisportiva Curiel	Impianti sportivi	300.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
US Molinense	Impianti sportivi	70.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		810.000,00		0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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
1,29%	1,36%	1,22%

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)	€ 11.928.037,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.918.860,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.412.175,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 22.259.073,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.225.907,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 299.401,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 28.816,42	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.955.321,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 270.585,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 13.040.530,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 760.300,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 2.020.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 14.300.229,66

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 12.925.345,90	€ 14.149.966,26	€ 13.040.530,15
Nuovi prestiti (+)	€ 2.130.880,07		€ 2.020.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 906.259,71	-€ 1.109.436,11	-€ 760.300,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 14.149.966,26	€ 13.040.530,15	€ 14.300.229,66
Nr. Abitanti al 31/12	20.510,00	20.394,00	20.364,00
Debito medio per abitante	689,91	639,43	702,23

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 343.370,39	€ 300.176,37	€ 299.401,89
Quota capitale	€ 906.259,71	€ 1.109.436,11	€ 760.300,49
Totale fine anno	€ 1.249.630,10	€ 1.409.612,48	€ 1.059.702,38

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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, risulta essere né a debito né a credito con riferimento alle risorse del cosiddetto "Fondone" e ha provveduto a liberare le risorse presenti nell'avanzo vincolato 2022 per € 310.997,28 Fondo Funzioni fondamentali e per € 62.779,88 derivanti da economie su sospensione mutui MEF

Rimangono invece vincolate, e andranno restituite in quattro rate annuali le risorse non utilizzate e relative a

- trasferimento sanificazione 1.500,00

- trasferimento straordinario PM € 241,90

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 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto alla "costituzione" di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP, nel senso che con delibera di Consiglio Comunale n. 62 del 19/10/2022 in data 26/01/23 è avvenuta la stipula dell'atto di fusione per incorporazione, con effetti giuridici dal 01/02/23, di Acqua Toscana S.p.A. in Alia Servizi Ambientali S.p.A. In conclusione il Comune di Pontassieve era a suo tempo risultato essere titolare di n. 1.152.500 azioni, pari a nominali € 1.152.500, corrispondenti allo 0,32% del Capitale Sociale, situazione ad oggi in evoluzione (vedi sotto).

Sotto si riportano comunque tutti gli eventi rilevanti riguardo alle partecipazioni intervenuti nel 2023 e nel corrente anno:

Con delibera di Consiglio nr. 62 del 19/10/2022 il Comune ha approvato, insieme ad altri 51 comuni della Toscana, la delibera quadro di approvazione della operazione cd. multiutility Toscana che ha visto un primo passo formale in data 26 gennaio 2023 quando è avvenuta la stipula dell'atto di fusione per incorporazione, con effetti giuridici decorrenti dal 1° febbraio 2023, di Publiservizi S.p.A., Acqua Toscana S.p.A. e Consiag S.p.A. in Alia Servizi Ambientali S.p.A. A seguito di tale operazione il Comune di Pontassieve è risultato essere titolare di n. 1.152.500 azioni, pari a nominali € 1.152.500, corrispondenti allo 0,32% del Capitale Sociale che ammonta complessivamente a € 359.319.429,00.

In data 27 gennaio 2023 il C.d.A. di Alia Servizi Ambientali S.p.A. ha poi deliberato il lancio di un Aumento di Capitale da 1,2 €/Mld, scindibile, della durata di 5 anni verso il quale il Comune di Pontassieve, unitamente ai comuni di Dicomano, Figline e Incisa Valdarno, Londa, Pelago, Reggello, Rignano Sull'Arno, Rufina, San Godenzo, ha a manifestato l'interesse a sottoscrivere attraverso il conferimento delle proprie partecipazioni nella compagine azionaria di Alia Servizi Ambientali S.p.A. Ai fini di tale sottoscrizione è stata poi trasmessa in data 17 ottobre 2023 con protocollo n.26031/2023 del Comune di Pontassieve la perizia di stima ai sensi dell'art. 2343 ter C.C. delle partecipazioni in AER Ambiente Energia Risorse S.p.A. detenute dai Comuni di Dicomano, Figline e Incisa Valdarno, Londa, Pelago, Pontassieve, Reggello, Rignano sull'Arno, Rufina e San Godenzo alla data del 30 giugno 2023.

Tale offerta di acquisto era condizionata all'approvazione della stessa nei rispettivi consigli comunali degli enti interessati delle delibere di adesione all'offerta di aumento di capitale. Il Comune di Pontassieve ha provveduto con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 74 del 2 novembre 2023 con la quale ha approvato il conferimento in natura in Alia Spa della partecipazione detenuta in AER Ambiente ed Energia Spa da parte del Comune di Pontassieve, pari a nr. 25.334 azioni, corrispondenti al 45,87% del capitale sociale di AER Spa, per un valore stimato pari ad €. 1.763.246,40 finalizzato alla sottoscrizione dell'aumento di capitale deliberato in data 27.01.2023 dal CDA di ALIA Servizi Ambientali Spa. In data 15 dicembre 2023, presso la sede di Alia Servizi Ambientali S.p.A. sita in Via Baccio da Montelupo 52 50142 Firenze, alla presenza del notaio incaricato e dei sindaci dei comuni sottoscrittenti l'Aumento di Capitale, o di un loro delegato, si è svolto l'atto notarile con la conclusione dell'operazione. A conclusione di tale operazione di sottoscrizione dell'Aumento di Capitale la quota di partecipazione del Comune di Pontassieve in ALIA Servizi Ambientali S.p.A., come da comunicazione ricevuta in conclusione dell'anno, è salita a un numero complessivo di 1.782.970 azioni, pari a nominali € 1.782.970,00 corrispondenti allo 0,495% del Capitale Sociale che ammonta complessivamente a € 360.556.971,00. Ulteriore conseguenza della

stessa operazione è il passaggio di AER Ambiente Energia Risorse S.p.A. da partecipazione diretta del Comune a partecipazione indiretta tramite la stessa ALIA Servizi Ambientali S.p.A. AER Impianti S.r.l.

Nel 2023 è poi arrivata a conclusione la procedura di liquidazione riferita alla società AER Impianti S.r.l. avviata in data 29/06/2017 e iscritta in data 10/07/17. In data 25 luglio 2023 l'Assemblea dei soci di AER Impianti S.r.l., già inserita nella precedente rilevazione tra le partecipazioni sottoposte a misure di razionalizzazione, ha provveduto, infatti, alla definitiva chiusura della procedura di liquidazione con la presentazione del Bilancio Finale di liquidazione.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	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	67.948.795,77	67.236.687,90	712.107,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.583.588,04	15.367.566,16	1.216.021,88
D) RATEI E RISCOINTI	455,48	0,00	455,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	84.532.839,29	82.604.254,06	1.928.585,23
A) PATRIMONIO NETTO	43.282.560,16	43.580.072,97	-297.512,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	341.448,02	211.476,20	129.971,82
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.353.198,56	22.975.817,78	-622.619,22
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.555.632,55	15.836.887,11	2.718.745,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	84.532.839,29	82.604.254,06	1.928.585,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.561.663,60	6.103.449,35	2.458.214,25

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	10.906.151,58
Fondo svalutazione crediti	+	€	4.977.670,01
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	135,94
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		194.784,83
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	1.360.002,13
FCDE per crediti stralciati	+	€	1.360.002,13
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	2.020.000,00
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	18.098.470,48

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

Debiti +	€	22.353.198,56
Debiti da finanziamento -	€	12.228.838,48
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	16.341,29
Residui titolo V anticipazioni +	€	55.066,67
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	10.195.768,04

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 590.752,78
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 1.252.613,20
Alle	altre riserve indisponibili	-€ 626.634,41
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 861.735,79
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 129.246,23
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 297.512,81

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 129.971,82
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 129.971,82

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.614.569,26	20.988.771,37	1.625.797,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.510.170,59	21.149.148,69	1.361.021,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-179.722,72	-174.346,11	-5.376,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-122.334,00	0,00	-122.334,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-45.912,12	-271.400,00	225.487,88
IMPOSTE	222.885,78	221.867,15	1.018,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-466.455,95	-827.990,58	361.534,63

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.

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

L'ORGANO DI REVISIONE
