



COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA

PROVINCIA DI LIVORNO



Relazione dell'organo di revisione

Deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

(nominato con delibera del C.C. n. 18 del 24/04/2024)

RAG. MICHELE POLLARA



Verbale n. 13 del 27/05/2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Campo nell'Elba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Michele Pollara

Firmato digitalmente da:
POLLARA MICHELE
Data: 27/05/2025 12:38:36

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	6
2.5. Analisi della gestione dei residui	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	15
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	15
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	19

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	28

1. Introduzione

L'Organo di revisione, ricevuto in data 14/05/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 112 del 14/05/2025, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027;
- ◆ 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.14 del 14/04/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2

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

♦ 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 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4677 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **non** è alluvionato;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDA;;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non risulta avere** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e

contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha in essere** contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato previste dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024

- non sono stati effettuati lavori pubblici di somma urgenza, e pertanto **non è stato necessario** rispettare le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi sono stati validati dal Responsabile del servizio finanziario.

- 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 nella figura del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Stefano Serveidei

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

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

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 9.792.753,73.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari 41.564,72.

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:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.248.588,50	€ 8.426.337,51	€ 9.792.753,73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 3.035.268,23	€ 3.866.163,33	€ 4.502.037,06
Parte vincolata (C)	€ 3.278.762,74	€ 2.763.280,25	€ 2.573.917,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 43.502,97	€ 22.975,91	€ 85.277,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.891.054,56	€ 1.773.918,02	€ 2.631.521,82

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata						Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività a potenzialità	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Altri vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	988.856,00												988.856,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	268.109,10												268.109,10
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	41.206,00	41.206,00								41.206,00
Utilizzo parte vincolata						654.398,07	264.982,12	403.270,37	0,00	0,00	1.322.650,56		1.322.650,56
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	1.256.965,10	0,00	0,00	41.206,00	41.206,00	654.398,07	264.982,12	403.270,37	0,00	0,00	1.322.650,56	0,00	2.620.821,66
Totale delle parti non utilizzate	516.952,92	3.445.891,37	0,00	379.065,96	3.824.967,33	417.930,91	470.971,91	514.416,14	0,00	37.310,73	1.440.629,69	22.975,91	5.805.515,86
Totali	1.773.918,02	3.445.891,37	0,00	420.271,96	3.866.163,33	1.072.328,98	735.954,03	917.686,51	0,00	37.310,73	2.763.280,25	22.975,91	8.426.337,51

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.065.831,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.096.239,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.470.063,37
SALDO FPV	€ 626.176,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 519.415,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 193.823,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 325.591,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.065.831,79
SALDO FPV	€ 626.176,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 325.591,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.620.821,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.805.515,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 9.792.753,73

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 2.686.586,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 846.177,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 217.706,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 1.622.703,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -169.097,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 1.791.800,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 1.610.591,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 881.753,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 728.837,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 728.837,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 4.312.829,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 846.177,00
Risorse vincolate nel bilancio		€ 1.099.459,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 2.367.193,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ -169.097,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 2.536.290,41

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 4.312.829,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.367.193,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.536.290,41

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

L'Organo di revisione ha verificato

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

finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 259.072,35	€ 261.113,99
FPV di parte capitale	€ 1.837.167,28	€ 1.208.949,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 230.263,70	€ 259.072,35	€ 261.113,99

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.336.259,22	€ 1.837.167,28	€ 1.208.949,38

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 79 del 09/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.8 del 09/04/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.647.169,80	€ 3.751.672,54	€ 6.376.082,19	-€ 519.415,07
Residui passivi	€ 4.544.463,82	€ 3.403.696,56	€ 946.944,02	-€ 193.823,24

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	€ 531.943,03	€ 88.418,11
Gestione in conto capitale	-€ 14.387,94	€ 102.695,38
Gestione servizi c/terzi	€ 1.859,98	€ 2.709,75
MINORI RESIDUI	€ 519.415,07	€ 193.823,24

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

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 99,50	€ 36.297,47	€ 558.836,29	€ 970.425,53	€ 3.262.116,19	€ 4.827.774,98
Titolo II	€ 66.024,96	€ 21.321,50	€ 145.661,44	€ 175.925,54	€ 656.266,78	€ 1.065.200,22
Titolo III	€ 369.783,45	€ 122.295,90	€ 357.378,06	€ 313.701,64	€ 489.514,83	€ 1.652.673,88
Titolo IV	€ 759.073,95	€ 103.837,90	€ 445.029,53	€ 702.794,28	€ 342.449,82	€ 2.353.185,48
Titolo V						
Titolo VI	€ 1.180.999,74					€ 1.180.999,74
Titolo VII						
Titolo IX	€ 41.744,12	€ 543,00	€ 1.923,97	€ 2.384,42	€ 910,16	€ 47.505,67
Totali	€ 2.417.725,72	€ 284.295,77	€ 1.508.829,29	€ 2.165.231,41	€ 4.751.257,78	€ 11.127.339,97

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 104.646,04	€ 62.537,48	€ 16.896,30	€ 98.095,58	€ 2.467.677,38	€ 2.749.852,78
Titolo II	€ 430.608,73	€ 26.682,71	€ 7.233,67	€ 91.761,25	€ 377.494,82	€ 933.781,18
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	€ 57.122,30	€ 1.707,81	€ 16.874,04	€ 32.778,11	€ 96.481,83	€ 204.964,09
Totali	€ 592.377,07	€ 90.928,00	€ 41.004,01	€ 222.634,94	€ 2.941.654,03	€ 3.888.598,05
Totali	€ 1.080.108,10	€ 119.318,52	€ 65.111,72	€ 347.174,30	€ 3.415.630,68	€ 5.027.343,32

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



Residui attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione - capitoli 13000- 4100-15100	Residui iniziali	785.349,54	824.241,87	1.044.748,40	980.265,53	1.089.482,05	1.672.568,24	1.495.233,10
	Riscosso c/residui al 31.12	43.369,84	168.249,67	63.177,70	138.675,04	75.000,37		
	Percentuale di riscossione	5,52	20,41	6,05	14,15	6,88		
	Residui iniziali	1.804.250,79	1.611.110,81	1.762.613,13	1.563.166,65	1.940.770,84	1.872.160,93	1.084.493,80
	Riscosso c/residui al 31.12	265.762,85	704.809,14	715.230,34	891.180,94	1.053.788,05		
	Percentuale di riscossione	14,73	43,75	40,58	57,01	54,30		
TARSU/TIA/TARI/T ARES capitoli:26000- 25000-29000	Residui iniziali	381.777,56	254.689,66	334.047,72	208.893,80	314.113,79	307.910,83	259.791,65
	Riscosso c/residui al 31.12	155.096,92	11.912,49	23.759,44	36.135,59	26.463,57		
	Percentuale di riscossione	40,62	4,68	7,11	17,30	8,42		
COSAP/Concessio -ne Suolo Pubblico capitoli 184000- 185000-184300- 184200	Residui iniziali	25.894,70	14.829,54	20.790,73	8.793,38	11.654,45	15.913,70	6.846,17
	Riscosso c/residui al 31.12	12.407,55	5.431,63	10.576,80	7.066,14	8.056,27		
	Percentuale di riscossione	47,92	36,63	50,87	80,36	69,13		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	54.369,36	162.241,08	229.035,25	316.765,63	544.700,20	713.721,51	403.805,59
	Riscosso c/residui al 31.12	47.144,14	98.652,14	82.708,54	64.728,05	71.084,06		
	Percentuale di riscossione	86,71	60,81	36,11	20,43	13,05		
FITTI ATTIVI capitolo 170000	Residui iniziali	26.107,44	4.492,42	18.568,78	2.811,94	17.529,00	5.519,00	949,98
	Riscosso c/residui al 31.12	24.003,00	2.352,20	16.560,00	2.550,94	15.730,00		
	Percentuale di riscossione	91,94	52,36	89,18	90,72	89,74		
CANONI PATRIMONIALI capitolo 173000	Residui iniziali	45.875,74	74.092,01	114.342,46	145.647,72	176.091,18	176.092,18	166.998,02
	Riscosso c/residui al 31.12	11.846,00						

	Percentuale di riscossione	25,82	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto caltolo 186000	Residui iniziali	207.153,40	207.153,40	207.153,40	410.184,72	431.996,69	455.533,43	446.552,50
	Riscosso c/residui al 31.12					6.236,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	1,44		
Proventi derivanti dal servizio di trasporto scolastico capitolo 140000	Residui iniziali	17.770,74	19.244,49	22.325,74	23.849,98	15.322,49	18.097,54	15.191,62
	Riscosso c/residui al 31.12	1.950,00	1.326,95	1.787,50	0,00	8.335,75		
	Percentuale di riscossione	10,97	6,90	8,01	0,00	54,40		
Proventi derivanti dal servizio di mensa e refezione scolastica capitolo 13600	Residui iniziali	25.097,60	22.153,22	24.733,00	22.364,19	13.374,69	20.655,07	14.922,73
	Riscosso c/residui al 31.12	9.962,60	5.933,02	4.852,78	1.787,10	5.975,20	14.922,73	
	Percentuale di riscossione	39,70	26,78	19,62	7,99	44,68		
Proventi servizio di illuminazione votive capitolo 122500	Residui iniziali	36.630,87	40.814,86	40.892,94	33.695,00	29.133,37	24.112,50	8.590,82
	Riscosso c/residui al 31.12	20.793,51	20.183,00	20.831,50	21.801,63	30.139,50		
	Percentuale di riscossione	56,76	49,45	50,94	64,70	100,00		
Proventi per servizi comunali diversi capitolo 180000	Residui iniziali	2.709,32	2.709,32	2.709,32	2.709,33	2.709,32	2.709,32	2.705,22
	Riscosso c/residui al 31.12		20,66					
	Percentuale di riscossione	0,00	0,76	0,00	0,00	0,00		
Introiti per sentenze concluse positivamente per l'Ente capitolo 160650	Residui iniziali	21.083,41	21.083,41	19.883,41	18.083,41	16.283,41	14.483,41	13.447,77
	Riscosso c/residui al 31.12		1.200,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,69	9,05	9,95	11,05		
Rimborso da ASA quote mutui Unione di Comuni capitolo 47200	Residui iniziali	215.948,10	141.565,83	141.563,83	72.974,77	41.645,44	26.867,24	17.359,58
	Riscosso c/residui al 31.12	108.122,13		68.591,06	31.329,33	14.778,20		
	Percentuale di riscossione	50,07	0,00	48,45	42,93	35,49		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	4.024.075,18
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	4.024.075,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.024.075,18

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale 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:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.298.324,62	€ 4.419.871,16	€ 4.024.075,18
di cui cassa vincolata	€ 549.169,82	€ 529.180,35	€ 289.893,99

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non risultano pagamenti per azioni esecutive

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

- 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,
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013
- le misure da adottare o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il capitolo quale livello di analisi;



- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 3.936.888,55

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 635.959,84 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.139.682,49, 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 due delle seguenti società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e/o nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ALTATOSCANA S.P.A.	0,35000	€ 10.213,18				
ASA S.P.A.	0,34900	€ 351.321,68				
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0,11000	€ 15.086,64				2021-2022
F.A.R. MAREMMA	0,34000	€ 235,58				
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,00300	€ 1.206,04				
A.T.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	0,60199	€ 118,58				2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.843,32 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi fino al 31/12/2023, siano congrue

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato il rimborso quote società partecipate per euro 15.651,74

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 160.049,92, 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.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato determinato in euro 8.486,42 e le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss. Legge n. 145/2015 in merito all'accantonamento al suddetto Fondo, poiché l'Ente presenta un valore dell'indicatore di ritardo dei pagamenti sotto la soglia

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue e tale fondo al 31/12 ammonta ad euro 133.986,27

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo "Fondo Asa Spa" per le somme escusse dall'Ente per ex Lodo Cigri pari ad euro 260.778,58

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

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	0,00	€ 8.309.422,21	€ 8.439.457,25		101,56
Titolo 2	0,00	€ 1.648.663,42	€ 1.482.935,23		89,95
Titolo 3	0,00	€ 1.430.750,40	€ 1.627.319,61		113,74
Titolo 4	0,00	€ 4.720.952,16	€ 1.785.246,35		37,82
Titolo 5					
TOTALE	0,00	€ 16.109.788,19	€ 13.334.958,44		82,78
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	0,00	€ 8.550.072,11	€ 8.683.002,90		101,55
Titolo 2	0,00	€ 1.781.715,86	€ 1.491.192,58		83,69
Titolo 3	0,00	€ 1.716.353,03	€ 1.769.431,41		103,09
Titolo 4	0,00	€ 4.710.363,80	€ 2.118.278,78		44,97
Titolo 5					
TOTALE	0,00	€ 16.758.504,80	€ 14.061.905,67		83,91
Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	€ 8.710.055,37	€ 9.475.906,82		108,79
Titolo 2	0,00	€ 2.035.324,39	€ 1.603.256,44		78,77
Titolo 3	0,00	€ 2.082.033,17	€ 2.032.357,01		97,61
Titolo 4	0,00	€ 3.044.132,68	€ 1.026.272,33		33,71
Titolo 5	0,00	0,00	€ 15.651,74		0,00
TOTALE	0,00	€ 15.871.545,61	€ 14.153.444,34		89,17

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

IMU

I.M.U.	2022	2023	2024
Accertamento	€ 5.100.989,48	€ 5.040.240,04	€ 5.154.617,22
Riscossione	€ 4.254.483,70	€ 3.599.161,11	€ 4.228.182,80
I.M.U. DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	2022	2023	2024
Accertamento	€ 405.005,45	€ 434.955,00	€ 897.904,72
Riscossione	€ 27.991,89	€ 32.189,78	€ 44.730,00

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

TARSU

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2022	2023	2024
Accertamento	€ 2.673.820,00	€ 2.850.910,19	€ 3.076.248,14
Riscossione	€ 1.574.425,06	€ 1.610.923,97	€ 1.834.031,95

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI DA ACCERTAMENTO	2022	2023	2024
Accertamento	€ 137.111,67	€ 205.712,34	€ 122.750,46
Riscossione	€ 19.550,66	€ 32.498,97	€ 48.228,44

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 847.574,35	€ 585.806,77	€ 562.512,33
Riscossione	€ 847.574,35	€ 585.806,77	€ 562.512,33

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 81.466,39	€ 9.408.810,92	0,866%
2023	€ 152.647,35	€ 10.039.865,87	1,520%
2024	€ 253.614,79	€ 10.605.415,67	2,391%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

sanzioni ex art.208 co 1 e ex art. 142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 365.175,23	€ 542.011,63	€ 505.040,92
riscossione	€ 194.736,31	€ 249.349,01	€ 264.935,55
%riscossione	53,33	46,00	52,46

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 191.730,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 191.730,46
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 114.075,86
% per spesa corrente	59,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 50.928,90
% per Investimenti	26,56%

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

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

Proventi derivanti dalla Gestione di Beni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 558.364,58	€ 452.755,65	€ 391.087,96
Riscossione	€ 311.219,81	€ 351.542,83	€ 341.192,55

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 la seguente situazione:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui al 31/12	FCDE Accantonamento	FCDE
				Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 897.904,72	€ 44.730,00	€ 1.511.293,58	€ 762.716,87	€ 1.351.058,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 101,93	€ 101,93	€	€ -	€ -
Recupero evasione EX TASI	€ 117.903,00	€ 814,00	€ 161.274,96	€ 104.674,64	€ 144.175,78
Recupero evasione TARI	€ 122.750,46	€ 48.228,44	€ 307.910,83	€ 62.876,02	€ 259.791,76
TOTALE	€ 1.138.660,11	€ 93.874,37	€ 1.980.479,37	€ 930.267,53	€ 1.755.026,22

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.403.595,84	
Residui riscossi nel 2024	€ 101.314,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 366.588,10	
Residui al 31/12/2024	€ 935.693,63	66,66%
Residui della competenza	€ 1.044.785,74	
Residui totali	€ 1.980.479,37	
FCDE al 31/12/2024	€ 1.755.024,75	88,62%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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		€ 11.668.705,92	€ 9.639.074,62		82,61
Titolo 2		€ 8.953.543,31	€ 3.750.619,89		41,89
Titolo 3					
TOTALE		€ 20.622.249,23	€ 13.389.694,51		64,93

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		€ 12.757.769,88	€ 10.298.938,22		80,73
Titolo 2		€ 7.937.904,32	€ 4.582.915,36		57,73
Titolo 3		€ 500,00	€ 500,00		100,00
TOTALE		€ 20.696.174,20	€ 14.882.353,58		71,91

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1		€ 13.243.445,14	€ 10.866.529,66		82,05
Titolo 2		€ 6.779.292,72	€ 3.125.257,12		46,10
Titolo 3					

TOTALE		€ 20.022.737,86	€ 13.991.786,78		69,88
---------------	--	------------------------	------------------------	--	--------------

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.586.900,34	€ 1.646.273,97	€ 59.373,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 162.751,92	€ 154.549,23	€ -8.202,69
103	acquisto beni e servizi	€ 5.308.719,54	€ 5.561.208,27	€ 252.488,73
104	trasferimenti correnti	€ 2.549.066,43	€ 2.819.894,85	€ 270.828,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 305.450,97	€ 288.525,65	€ -16.925,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.383,92	€ 16.273,10	€ -13.110,82
110	altre spese correnti	€ 97.592,75	€ 118.690,60	€ 21.097,85
TOTALE		€ 10.039.865,87	€ 10.606.415,67	€ 565.549,80

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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 174.062,45
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del 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'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.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.721.963,26	€ 1.698.569,05	€ -1.023.394,21
203	Contributi agli investimenti	€ 5.185,00	€ 3.050,00	€ -2.135,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.599,82	€ 214.688,69	€ 196.088,87
TOTALE		€ 2.745.748,08	€ 1.916.307,74	€ -829.440,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data del 31/12/2024 non ha 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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito;

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 e/o a favore di soggetti diversi dagli 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 **sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio per euro 1.171.132,23

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 per euro 1.171.132,23.

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

2022	2023	2024
2.62%	2.61%	2,50%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.439.457,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.482.935,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.627.319,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 11.549.712,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.154.971,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 288.525,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 866.445,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 288.525,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,50

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 6.483.416,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 565.889,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	€ 5.917.527,26

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 7.608.588,63	€ 7.051.714,47	€ 6.483.516,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 556.874,16	-€ 568.198,17	-€ 565.889,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.051.714,47	€ 6.483.516,30	€ 5.917.627,26
Nr. Abitanti al 31/12	4.761,00	4.677,00	4.697,00
Debito medio per abitante	€ 1.481,14	€ 1.386,26	€ 1.259,87

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 314.914,61	€ 305.450,97	€ 288.525,65
Quota capitale	€ 556.974,16	€ 568.198,17	€ 565.889,04
Totale fine anno	€ 871.888,77	€ 873.649,14	€ 854.414,69

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

-nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha/non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

-l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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

L'Organo di Revisione ha provveduto ad asseverare le risultanze dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e società partecipate sulla base dei dati forniti dagli organi di revisione delle società partecipate a esclusione della società ASA Spa il cui organo di revisione non ha fornito alcun dato

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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 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** 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 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024

Rimanenze	
-----------	--

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 25.427.217,08	€ 25.135.368,34	€ 291.848,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 11.217.711,60	€ 11.621.149,59	€ -403.437,99
D) RATEI E RISCONTI	€ 4.496,14	€ 750,00	€ 3.746,14
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 36.649.424,82	€ 36.757.267,93	€ -107.843,11
A) PATRIMONIO NETTO	€ 21.580.221,02	€ 20.663.258,76	€ 916.962,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 565.148,51	€ 420.271,96	€ 144.876,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	€ 9.806.125,31	€ 11.042.842,12	€ -1.236.716,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 4.697.929,98	€ 4.630.895,09	€ 67.034,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 36.649.424,82	€ 36.757.267,93	€ -107.843,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.377.966,49	€ 2.019.677,54	€ -641.711,05

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.193.636,42
FSC	+	€ 4.572.848,39
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 3.185,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 635.959,84
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 11.127.339,97

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

Debiti	+	€ 9.806.125,31
Debiti da finanziamento	-	€ 5.917.527,26
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 3.888.598,05

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	308.897,54
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	-€	25.642,50
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	8.840,96
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	642.548,18
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	916.962,26

Il valore finale del fondo rischi e oneri al 31/12/2024 è di euro 565.148,51, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata in proporzione alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 13.109.393,23	€ 12.147.779,26	€ 961.613,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 12.283.049,17	€ 11.574.962,05	€ 708.087,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ -249.244,63	€ -270.330,93	€ 21.086,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 171.300,42	€ 453.368,87	€ -282.068,45
IMPOSTE	€ 114.692,63	€ 113.306,97	€ 1.385,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 633.707,22	€ 642.548,18	€ -8.840,96

8. PNRR e PNC

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

L'Ente non ha in corso progetti finanziati con risorse PNRR e PNC

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

L'Organo di Revisione non ha rilevato irregolarità da sanare né rilievi da segnalare.

L'Organo di Revisione propone all'Ente di verificare:

- il rapporto con la Società ASA S.P.A. per quanto riguarda il mancato pagamento del canone di concessione dell'acquedotto e per la mancata comunicazione, da parte dell'organo di revisione della suddetta società, dei dati di credito/debito verso il Comune risultanti dalla loro contabilità;
- lo stato delle procedure di recupero dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed imputati allo stato patrimoniale per euro 5.139.682,49 e totalmente imputati al fondo svalutazione crediti;
- lo stato delle procedure di recupero dei crediti indicati nella contabilità finanziaria e con una anzianità superiore a tre anni;
- lo stato di attuazione degli svincoli dei mutui acquisiti e non utilizzati per un importo di euro 1.171.132,23.

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 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

(MICHELE POLLARA)

Firmato digitalmente da:
POLLARA MICHELE
Data: 27/05/2025 12:38:38