



# COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO

## 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. ANDREA GALLETTI

DOTT. GIANLUCA BUSELLI

RAG. ALBERTA DAINELLI

# **Comune di Follonica**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 6/05/2024**

### **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**

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

L'Organo di revisione

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.



## **1. Sommario**

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	15
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	17
2.5 Analisi della gestione dei residui	25
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	37
3. GESTIONE FINANZIARIA	37
3.1 Fondo di cassa	37
3.2 Tempestività pagamenti	39
3.3 Analisi degli accantonamenti	40
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	42
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	43
3.4 Fondi spese e rischi futuri	43
3.4.1 Fondo contenzioso	43
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	43
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	43
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	43
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	43
3.5.1 Entrate	43
3.5.2 Spese	47
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	53
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	54
4.2 Strumenti di finanza derivata	56
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	57
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	57
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	57
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	57
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	57
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	57
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	58
8. PNRR E PNC	61
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	68

<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>68</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>68</b>

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Gianluca Buselli e la Rag. Alberta Dainelli, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 30/06/2021;

♦ ricevuta in data 24/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 115 del 24/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 5 febbraio 2018;

### 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 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:

n.	data	oggetto
55	29/11/2023	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023/2025 (ART. 175 CO. 3 D.LGS. 267/2000)
43	28/07/2023	Deliberazione di Assestamento generale di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 8 DLgs 267/2000) - Accertamento Equilibri generali di Bilancio (Art. 193 co. 2 DLgs 267/2000) - Stato di attuazione dei Programmi (Art. 147-ter DLgs 267/2000) - Riconoscimento debiti fuori bilancio

21	19/04/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE E PLURIENNALE 2023/2025 - PRIMA VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL DLGS N. 267/2000
----	------------	---

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 20.560 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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'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, **non ha provveduto** all'applicazione dell'avanzo **presunto**, vincolato e accantonato, nel corso del 2023.

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato, **DEFINITE IN DATA ANTERIORE ALL'ENTRATA IN VIGORE DELLA CONTABILITÀ ARMONIZZATA**:

Ritenuto pertanto necessario, ai fini informativo-contabili delle principali operazioni di bilancio e della loro modalità di contabilizzazione, richiamare il precedente parere del Collegio dei Revisori dei Conti inerente le modalità di contabilizzazione dell'operazione di Leasing Immobiliare in costruendo della caserma dei Carabinieri (prot. n. 17920 del 9/8/2013).

Ai sensi del Principio contabile 4/2 l'operazione è trattata in bilancio come indebitamento e il pagamento del canone di leasing annuale è suddiviso fra quota capitale e quota interessi nelle specifiche voci di bilancio per un totale di € 291.855,68.

tipo	codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	impegnato CO
U	50.01-1.07.06.05.001	390	0	INTERESSI PASSIVI LEASING IN COSTRUENDO CASERMA	85.184,25
U	50.02-4.04.02.01.001	1654	0	QUOTA CAPITALE LEASING IN COSTRUENDO CASERMA	206.671,43

- 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 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (**GC n. 98 del 17/04/2024**).

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

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

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

- 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** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), **la non applicabilità dello stralcio parziale automatico** dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022 (**Delib. CC n. 2 del 30 gennaio 2023**);

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

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

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

## 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, è il seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			22.451.472,68
Riscossioni	5.774.837,98	28.295.851,56	34.070.689,54
Pagamenti	8.168.104,80	29.684.900,30	37.853.005,10
Saldo di cassa al 31 dicembre			18.669.157,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			18.669.157,12
Residui attivi	22.266.203,31	22.522.213,44	44.788.416,75
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>			193.509,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.129.972,10	8.613.091,05	10.743.063,15
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.012.765,67
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			13.759.456,23
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>37.942.288,82</b>

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2022	31/12/2023
A) Risultato di amministrazione al 31/12	35.331.212,52	37.942.288,82
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	18.139.598,86	19.791.479,18
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	132.177,74	175.535,20
Fondo contenzioso	663.595,42	728.796,40
Altri accantonamenti	436.745,90	532.599,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>19.372.117,92</b>	<b>21.228.409,78</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.689.793,95	5.904.078,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.949.740,97	2.190.461,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	676.057,89	676.442,66

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.849.664,14	5.241.708,83
Altri vincoli	317.008,29	272.073,88
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>13.482.265,24</b>	<b>14.284.764,47</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
D) Parte destinata agli investimenti	584.919,45	482.704,63
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.891.909,91</b>	<b>1.946.409,94</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
A) Risultato di amministrazione al 31/12	35.331.212,52	37.942.288,82
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	18.139.598,86	19.791.479,18
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	132.177,74	175.535,20
Fondo contenzioso	663.595,42	728.796,40
Altri accantonamenti	436.745,90	532.599,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>19.372.117,92</b>	<b>21.228.409,78</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.689.793,95	5.904.078,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.949.740,97	2.190.461,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	676.057,89	676.442,66
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.849.664,14	5.241.708,83
Altri vincoli	317.008,29	272.073,88
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>13.482.265,24</b>	<b>14.284.764,47</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
D) Parte destinata agli investimenti	584.919,45	482.704,63
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.891.909,91</b>	<b>1.946.409,94</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

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 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

<b>AVANZO</b>	<b>AVANZO 2020 APPLICATO NEL 2021</b>	<b>AVANZO 2021 APPLICATO NEL 2022</b>	<b>AVANZO 2022 APPLICATO NEL 2023</b>
Avanzo applicato per spese correnti	1.894.403,11	1.146.287,65	1.246.355,24
Avanzo applicato per spese in conto capitale	1.121.892,95	1.012.581,10	1.683.500,00
<b>Total avanzo applicato</b>	<b>3.016.296,06</b>	<b>2.158.868,75</b>	<b>2.929.855,24</b>

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale ha riguardato:

C.C. N. 43/2023: Deliberazione di Assestamento generale di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 8 DLgs 267/2000)

Avanzo applicato alla parte corrente del bilancio (€ 905.709,36):

<b>Importo</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Utilizzo</b>	<b>Tipologia di Vincolo e fonte di finanziamento</b>
€ 1.850,00	639-1	Spese educazione e formazione teatrale - conferenze - Spese tecniche gestione immobili	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 3.422,00	642-1	Contributi istituzioni ed ass.ni per finalità culturali	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 2.776,00	644-2	Gestione attività dello spettacolo	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 8.101,00	1150-1	Spese eventi diversi servizi culturali ed attività dello spettacolo	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 15.500,00	1152-11	Contributi eventi diversi Carnevale di Follonica	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 15.253,00	624-3	Spese per manutenzioni eventi didattica e comunicazione museo Magma	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 3.533,00	609-1	Spese per servizi, didattica e convenzioni	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse Servizio Cultura non utilizzate nel 2022
€ 9.390,00	649-1	Spese logistica eventi e attività dello spettacolo	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse non utilizzate nel 2022 provenienti da avanzo di amm.ne 2021

€ 7.016,00	629-10	Utilizzo contributi gestione musei di rilevanza Regionale	Vincoli formalmente attribuiti - Risorse non utilizzate nel 2022 provenienti da avanzo di amm.ne 2021
€ 14.867,90	136-10	Restituzione quota contributo aumento indennità Sindaci ed Amministratori	Trasferimento dello Stato
€ 40.000,00	315	Servizi di vigilanza e controllo impianti e gestione dell'Energia (Energy Manager)	Risorse vincolate - Trasferimenti - Canoni gestione servizio erogazione Gas
€ 3.518,89	974-1	Progetti PEZ 22/23	Avanzo libero
€ 3.371,47	677-2	Contributi 5 per mille anno d'imposta 2019	Trasferimento dello Stato
€ 31.000,00	1159-20	Servizio trasporto urbano	Avanzo libero
€ 30.000,00	599-1	Programma Centenario	Avanzo libero
€ 50.000,00	286	Gruppo di lavoro supporto al RUP - PNRR	Imposta di soggiorno
78.877,70	Si veda Dettaglio di cui alla nota (2) sotto riportata	Avanzo vincolato CCNL – Si veda D.D. n. 640/2023 –  Riconoscenza contabile CCNL 2022 e arretrati 2019/2022	Avanzo accantonato – Fondo CCNL 2022 e arretrati  (Si veda D.D. n. 640/2023 – Riconoscenza contabile CCNL 2022 e arretrati 2019/2022)
37.232,40	Si veda Dettaglio di cui alla nota (2) sotto riportata	Economie su Straordinari anno 2022 – Si veda D.D. di costituzione del Fondo Risorse decentrate anno 2023 e relativo parere del Collegio dei revisori dei conti (D.D. n. 641/2023) (2)	Avanzo libero 2022
550.000,00	1065	Stima maggiori costi energetici anno 2023 e conguagli 2022 (determinati e fatturati nel 2023)	Avanzo libero 2022
<b>€ 905.709,36</b>	<b>Totale corrente</b>		

Dettaglio avanzo applicato alle spese di personale:

		CCNL	STRAORDINARI - ECONOMIE	
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/0	45.000,00	1.959,60	46.959,60
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/1	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/2	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/3	937,65	1.959,60	2.897,25

applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/4	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/5	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/6	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/7	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/8	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/9	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/10	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/12	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/13	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/14	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/15	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/16	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/17	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/18	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.92/19	937,65	1.959,60	2.897,25
applicazione avanzo di AMMINISTRAZIONE	cap.93	17.000,00	-	17.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>78.877,70</b>	<b>37.232,40</b>	<b>116.110,10</b>

**Avanzo applicato alla parte in conto capitale del bilancio (€ 1.397.500,00):**

Importo	Capitolo	Utilizzo	Tipologia di Vincolo e fonte di finanziamento
€ 350.000,00	1435-20	Costruzione loculi cimiteriali	Entrate concessioni cimiteriali
€ 18.500,00	1420-1	Allarme e videosorveglianza Fonderia 1	Imposta di soggiorno
€ 50.000,00	1349-40	P.O.P. A1 A.1 MANUTENZIONE PATRIMONIO EDILIZIO	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 35.000,00	1350-40	P.O.P. A3 A.3 MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 70.000,00	1349-40	P.O.P. A13 A.13 INTERVENTO MURO DI RECINZIONE LUNGO VIA BICOCHI - GIARDINO PALAZZO GRANDUCALE	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 300.000,00	1578-50	P.O.P. B1 B.1 MANUTENZIONE ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	Avanzo di amministrazione Libero

		STRADE MARCIAPIEDI	E
€ 300.000,00	1570-70	P.O.P. B2 B.2 MANUTENZIONE VIABILITA' ZONA INDUSTRIALE	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 24.000,00	1578-94	P.O.P. B15 B.15 PIAZZA DEL TEATRO, PARCHEGGIO ILVA I, MANUTENIONE STRAORDINARIA OFFICINA CILINDRI E VARCO (PROGETTAZIONE)	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 70.000,00	1587-10	P.O.P. B18 B.18 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 50.000,00	1412-30	P.O.P. C1 C.1 MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO EDILIZIA SCOLASTICA MESSA IN SICUREZZA	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 30.000,00	1525-40	P.O.P. C2 C.2 MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
€ 100.000,00	1525-40	P.O.P. C4 C.4 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DI CALCIO NICOLETTI E BALDACCHERI	Diversi Vincolati-Destinati e Liberi come da Allegato dettagliato alla presente deliberazione
<b>€ 1.397.500,00</b>	<b>Totale capitale</b>		

Ritenuto necessario precisare che, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato e destinato per le spese di investimento, è stato realizzato nel rispetto del Punto 5.3.4 del Principio contabile 4/2, così come segue:

- a seguito dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente;
- con la prioritaria destinazione al finanziamento di spese di investimento.

#### C.C. n. 55/2023: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023/2025 (ART. 175 CO. 3 D.LGS. 267/2000)

Avanzo applicato alla parte corrente del bilancio (€ 340.645,88):

Importo	Utilizzo	Tipologia di vincolo e fonte di finanziamento
€ 48.376,64	Interventi di bonifica e messa in sicurezza del territorio	Avanzo libero per euro 45.317,10 ed euro 3.059,54 da destinato ad investimenti
€ 10.269,24	Compensi Avvocatura interna dell'Ente per cause in cui l'Ente risulta vincitore senza rimborso	Fondi accantonati

€ 104.000,00	Gestione in bilancio dei recuperi tributari (maggiori entrate consolidate nel ruolo) anni precedenti e vincolati in avано, da gestire contabilmente in quanto inserito nel PEF ARERA 2022/2024	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
€ 35.000,00	Conguagli ATO 2022/2024 – MTR2 metodo ARERA – Come Comunicati dalla stessa Autorità di Ambito in sede di aggiornamento del PEF 2023	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
€ 143.000,00	Saldo Assistenza Scolastica fino al 31/12/2022 a Coeso SDS per la gestione del servizio (Trasferimento quota per Servizi <u>Opzionali</u> annualmente definiti con le scuole)	Avано libero
<b>€ 340.645,88</b>	<b>TOTALE</b>	

Avано applicato alla parte capitale (**€ 286.000,00**):

Importo	Utilizzo	Tipologia di vincolo e fonte di finanziamento
€ 286.000,00	Progetti di riqualificazione dell'impiantistica sportiva (Campo di calcio) mediante procedura di cui all'art. 5 del testo Unico dello Sport (DLgs n. 38/2021)	Avано Libero
<b>€ 286.000,00</b>	<b>TOTALE</b>	

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 12.520.073,65
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.115.099,15
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 14.772.221,90

<b>SALDO FPV</b>	-€ 10.657.122,75
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 746.883,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.495.009,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 748.125,40
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 12.520.073,65
<b>SALDO FPV</b>	-€ 10.657.122,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 748.125,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.929.855,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 32.401.357,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 37.942.288,82
*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:

	<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	3.968.953,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 1.866.367,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 830.097,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.272.488,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 14.573,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.257.914,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)	823.853,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 52.997,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 759.355,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	11.500,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 11.500,69
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)	4.792.806,14
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 1.919.364,51
Risorse vincolate nel bilancio	(-) 1.589.452,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.283.989,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-) 26.074,25
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>1.257.914,89</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.792.806,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.283.989,14

- W3 (equilibrio complessivo): € 1.257.914,89

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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;

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 e storica degli ultimi tre esercizi è la seguente.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.070.375,32	1.248.193,38	1.081.444,69
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.756.791,34	2.895.399,47	3.033.654,46
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>2.827.166,66</b>	<b>4.143.592,85</b>	<b>4.115.099,15</b>

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;

le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.248.193,38	1.081.444,69	1.012.765,67
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.895.399,47	3.033.654,46	13.759.456,23
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>4.143.592,85</b>	<b>4.115.099,15</b>	<b>14.772.221,90</b>

La composizione dettagliata del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente. Pertanto, in sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>tipo</b>	<b>codice di bilancio</b>	<b>cap.</b>	<b>art.</b>	<b>denominazione</b>	<b>assestato CO</b>
U	01.10-1.10.02.01.001	96	59	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. UFFICIO RISORSE UMANE	30,00
U	12.01-1.10.02.01.001	96	60	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. SERVIZI SOCIO EDUCATIVI	30,00
U	14.04-1.10.02.01.001	96	62	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. SERVIZIO SUAP	30,00
U	01.04-1.10.02.01.001	96	57	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. UFFICIO TRIBUTI	50,00
U	01.03-1.10.02.01.001	96	58	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. SERVIZI FINANZIARI	50,00
U	08.01-1.10.02.01.001	96	61	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. URBANISTICA, ASSETTO TERRITORIO E AMBIENTE	50,00
U	01.08-1.10.02.01.001	96	63	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. SERVIZIO INFORMATIVO/INFORMATICO	50,00
U	12.09-1.10.02.01.001	96	54	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. CIMITERO	100,00
U	01.07-1.10.02.01.001	96	55	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. ANAGRAFE E STATO CIVILE	280,00
U	03.01-1.10.02.01.001	96	52	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. POLIZIA MUNICIPALE	500,00
U	05.02-1.10.02.01.001	96	56	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. BIBLIOTECA, MUSEI EVENTI	500,00
U	01.06-1.10.02.01.001	96	53	F.P.V. COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - T.I. LAVORI PUBBLICI	700,00
U	12.07-1.10.02.01.001	102	66	F.P.V. P.O. SERVIZI ALLA PERSONA	1.372,96
U	01.01-1.10.02.01.001	91	51	F.P.V. INFORMAZIONE ISTITUZIONALE (PARZ. CAP. E/424)	1.500,00
U	03.01-1.10.02.01.001	450	51	F.P.V. SPESE PER ARREDI MANUTENZIONE E POTENZIAM. RETE INFORMATICA SEDE VV.UU. (CAP. E/296)	1.500,00
U	01.07-1.10.02.01.001	102	53	F.P.V. P.O. COMUNICAZIONE E SERVIZI AL CITTADINO	1.592,96
U	08.01-1.10.02.01.001	102	57	F.P.V. P.O. EDILIZIA	1.592,96
U	01.11-1.10.02.01.001	653	51	F.P.V. UTILIZZO CONTRIBUTO R.T. PROCESSI PARTECIPATIVI RIGENERAZIONE URBANA	1.810,00

U	01.08-1.10.02.01.001	102	62	F.P.V. P.O. SERVIZI INFORMATICI	1.817,96
U	01.03-1.10.02.01.001	102	63	F.P.V. P.O. SERVIZI DI SUPPORTO	1.817,96
U	01.03-1.10.02.01.001	356	51	F.P.V. PRESTAZIONI DI SERVIZI PROGETTI DIVERSI RAGIONERIA	2.000,00
U	14.04-1.10.02.01.001	102	58	F.P.V. P.O. SUAP E MARKETING TERRITORIALE	2.084,96
U	01.04-1.10.02.01.001	102	54	F.P.V. P.O. TRIBUTI ED ENTRATE	2.117,96
U	03.01-1.10.02.01.001	102	64	F.P.V. P.O. POLIZIA MUNICIPALE	2.117,96
U	01.11-1.10.02.01.001	102	52	F.P.V. P.O. AVVOCATURA CIVICA	2.192,96
U	05.02-1.10.02.01.001	102	55	F.P.V. P.O. ATTIVITA' CULTURALI	2.444,96
U	08.01-1.10.02.01.001	102	56	F.P.V. P.O. URBANISTICA E PATRIMONIO	2.444,96
U	08.01-1.10.02.01.001	352	51	F.P.V. PRESTAZIONE SERVIZI SERVIZIO SITEM	2.500,00
U	01.03-1.10.02.01.001	364	51	F.P.V. SPESE PER COMUNICAZIONI UFFICIO TRIBUTI	2.640,96
U	01.06-1.10.02.01.001	102	60	F.P.V. P.O. OO.PP. E DEMANIO	2.989,96
U	01.06-1.10.02.01.001	102	61	F.P.V. P.O. MANUTENZIONE SERVIZI E ARREDO URBANO	2.989,96
U	01.08-1.10.02.01.001	353	51	F.P.V. SPESE MANUTENZIONE SERVIZIO INFORMATICO E TELECOMUNICAZIONE	3.000,00
U	09.05-1.10.02.01.001	816	51	F.P.V. PROGETTO FLAG. SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI (E/206)	3.650,00
U	01.11-1.10.02.01.001	95	51	F.P.V. FONDO PRODUTTIVITA' AREA DIRIGENZA	3.701,93
U	01.08-1.10.02.01.001	92	69	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI INFORMATIVO INFORMATICI - T.I.	3.893,80
U	01.02-1.10.02.01.001	38	51	F.P.V. ONERI A CARICO ENTE SEGRETARIO GENERALE	4.000,00
U	01.03-1.10.02.01.001	363	51	F.P.V. GESTIONE SOFTWARE UFFICIO TRIBUTI	4.530,40
U	01.05-1.10.02.01.001	360	51	F.P.V. IMPOSTA TASSE E CONTRIBUTI RELATIVI PATRIMONIO DISPONIBILE	5.000,00

U	14.04-1.10.02.01.001	92	68	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO SUAP - T.I.	5.253,38
U	03.01-1.10.02.01.001	92	53	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE T.D.	5.414,00
U	01.06-1.10.02.01.001	92	55	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFFICIO TECNICO LL.PP. - T.D.	5.459,25
U	09.05-1.10.02.01.001	816	52	F.P.V. AZIONI FLAG. SPESE MISURA 1.29 GESTIONE SERVIZI DI FORMAZIONE	5.600,00
U	01.10-1.10.02.01.001	92	61	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO RISORSE UMANE -T.I.	5.834,00
U	01.11-1.10.02.01.001	103	52	F.P.V. ONERI A CARICO ENTE RISULTATO POS.ORG.	6.563,68
U	01.02-1.10.02.01.001	92	66	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO PROTOCOLLO - T.I.	7.729,81
U	12.09-1.10.02.01.001	92	56	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI CIMITERIALI - T.I.	9.566,64
U	08.01-1.10.02.01.001	92	65	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO URBANISTICA-EDILIZIA-SIT - T.I.	10.128,00
U	01.03-1.10.02.01.001	92	67	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE-FINANZIAMENTI - T.I.	10.396,81
U	12.04-1.10.02.01.001	927	52	F.P.V. UTILIZZO CONTRIBUTO D.L. 50/2022 - EMERGENZA UCRAINA (CAP. E/167)	11.342,16
U	01.03-1.10.02.01.001	92	60	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI FINANZIARI - T.I.	11.548,08
U	12.06-1.10.02.01.001	679	51	F.P.V. CONTRIBUTI PER PAGAMENTO CANONI DI LOCAZIONE L.431/98 (CAP. E/202)	12.201,00
U	09.02-1.10.02.01.001	92	64	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO AMBIENTE - T.I.	12.247,56
U	08.01-1.10.02.01.001	305	51	F.P.V. SPESE PROFESSIONALI E PRESTAZIONI DI SERVIZIO SPECIALISTICHE IN MATERIA URBANISTICA	12.903,20
U	01.02-1.10.02.01.001	104	51	F.P.V. FONDO PRODUTTIVITA' SEGRETARIO GENERALE	13.000,00
U	04.01-1.10.02.01.001	826	51	F.P.V. SPESE GESTIONE ASILO NIDO SERVIZIO PRIMAVERA (CAP. E/187) SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	14.371,58
U	01.04-1.10.02.01.001	92	59	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO TRIBUTI -T.I.	15.043,81
U	01.11-1.10.02.01.001	95	52	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE SERVIZI GENERALI	15.925,48
U	01.03-1.10.02.01.001	95	53	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARI	15.925,48

U	08.01-1.10.02.01.001	95	54	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE SERVIZI DI GESTIONE DEL TERRITORIO	15.925,48
U	01.06-1.10.02.01.001	95	55	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE SERVIZI TECNICI - LLPP	15.925,48
U	12.01-1.10.02.01.001	92	63	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO SERVIZI SOCIO EDUCATIVI - T.I.	19.518,15
U	01.07-1.10.02.01.001	92	57	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE ANAGRAFE STATO CIVILE - T.I.	20.018,92
U	03.01-1.10.02.01.001	92	52	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE T.I.	23.396,00
U	01.04-1.10.02.01.001	366	51	F.P.V. SPESE SERVIZIO RISCOSSIONE COATTIVA TRIBUTI (CAP. E/409)	24.366,05
U	01.11-1.10.02.01.001	98	51	F.P.V. ONERI A CARICO ENTE FONDO DIRIGENZA	30.322,06
U	12.01-1.10.02.01.001	974	51	F.P.V. SPESE GESTIONE PIANI EDUCATIVI ZONALI L.R. 32/2002 (CAP. E/204)	31.169,67
U	05.02-1.10.02.01.001	92	58	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE CULTURA - BIBLIOTECA - EVENTI CULTURALI - T.I.	32.336,16
U	10.05-1.10.02.01.001	1041	51	F.P.V. SPESE MANUTENZIONE ORD. VIABILITA' (INTERV. EXTRA-CANONE) (CAP. E.296/50)	35.276,67
U	12.08-1.10.02.01.001	923	52	F.P.V. UTILIZZO PROVENTI FARMACIA COMUNALE. TRASFERIMENTI PER INTERV. IN CAMPO SOCIALE (CAP. E/ 334)	35.840,90
U	10.05-1.10.02.01.001	1039	51	F.P.V. SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE STRADALE	37.723,33
U	01.11-1.10.02.01.001	92	51	F.P.V. FONDO PRODUTTIVITA' COLLETTIVA PERSONALE DIPENDENTE	39.954,82
U	01.06-1.10.02.01.001	92	54	F.P.V. FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFFICIO TECNICO LL.PP. - T.I.	41.162,90
U	01.11-1.10.02.01.001	93	51	F.P.V. ONERI A CARICO ENTE FONDO PRODUTTIVITA'	69.713,14
U	04.01-1.10.02.01.001	956	52	F.P.V. SPESE SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE	123.685,76
U	01.11-1.10.02.01.001	272	51	F.P.V. SPESE PER RESISTENZE IN GIUDIZIO E CONTENZIOSO LEGALE (CAP. E/415 PARZ.)	140.300,69
					1.012.765,67

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

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

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

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

La composizione di dettaglio del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

<b>tipo</b>	<b>codice di bilancio</b>	<b>cap.</b>	<b>art.</b>	<b>denominazione</b>	<b>assestato CO</b>
U	04.02-2.05.02.01.001	1412	31	F.P.V. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (fin.to avanzo amministrazione)	1.943,13
U	12.09-2.05.02.01.001	1435	11	F.P.V. INTERVENTI STRAORDINARI CIMITERO COMUNALE (fin.proventi concessioni cimit.)	2.154,07
U	09.02-2.05.02.01.001	1584	1	F.P.V. SPESE PROGETTO "ORTI URBANI" (fin.to con contributo Regione Toscana)	3.058,35
U	01.05-2.05.02.01.001	1366	31	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI (fin.da trasferimenti)	6.175,14
U	09.04-2.05.02.01.001	1481	1	F.P.V. MANUTENZIONI FOSSI E FOGNATURE (fin.to stanziamenti di bilancio)	7.334,79
U	09.02-2.05.02.01.001	1584	11	F.P.V. SPESE PROGETTO "ORTI URBANI" (fin.to stanziamenti bilancio)	7.544,02
U	01.05-2.05.02.01.001	1350	31	F.P.V. MANUTENZIONE IMPIANTI EDILIZIA COMUNALE (fin. da trasferimenti)	7.586,26
U	12.09-2.05.02.01.001	1435	1	F.P.V. COSTRUZIONE LOCULI COLOMBARI (fin.proventi concessioni cimit.)	9.176,44

U	09.04-2.05.02.01.001	1482	41	F.P.V. INTERVENTI RETI FOGNARIE (fin.to da stanziamenti di bilancio)	10.000,00
U	04.01-2.05.02.01.001	1394	31	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE" (finanziata da contributi regionali)	10.391,00
U	10.05-2.05.02.01.001	1567	1	F.P.V. INCARICHI PIANO MOBILITA'	12.053,60
U	09.04-2.05.02.01.001	1460	21	F.P.V. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE (fin. stanziamenti di bilancio)	15.553,61
U	01.05-2.05.02.01.001	1349	1	F.P.V. MANUTENZIONE PATRIMONIO EDILIZIO (fin.to stanz. di bilancio)	24.146,83
U	10.05-2.05.02.01.001	1571	1	F.P.V. INTERVENTI DIVERSI VIABILITA' (fin.to stanziamenti di bilancio)	24.982,67
U	01.05-2.05.02.01.001	1349	51	F.P.V. MANUTENZIONE PATRIMONIO EDILIZIO (fin.to da imposta di soggiorno)	48.000,00
U	09.04-2.05.02.01.001	1460	1	F.P.V. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE (CAP. E/434)	68.518,38
U	10.05-2.05.02.01.001	1587	11	F.P.V. SPESE PER IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (fin.to avanzo di amministrazione)	69.935,05
U	01.05-2.05.02.01.001	1349	41	F.P.V. MANUTENZIONE PATRIMONIO EDILIZIO (fin.to avanzo di amministrazione)	70.000,00
U	09.04-2.05.02.01.001	1482	56	F.P.V. SICUREZZA DEL TERRITORIO - SEPARAZIONE RETI FOGNARIE (finanziato da contributo regionali)	89.953,91
U	01.05-2.05.02.01.001	1366	51	F.P.V. PNRR - M2C4I2.2 - INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI	112.025,48
U	12.09-2.05.02.01.001	1435	21	F.P.V. COSTRUZIONE LOCULI COLOMBARI (fin.avanzo di amministrazione)	117.100,04
U	09.02-2.05.02.01.001	1558	1	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE PARCHI, VIALI E PINETE (fin.to introiti imposta soggiorno)	119.113,30
U	06.01-2.05.02.01.001	1525	41	F.P.V. ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin.to da avanzo amministrazione)	130.000,00
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	41	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VI° LOTTO	205.961,64
U	10.05-2.05.02.01.001	1578	51	F.P.V. INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to avanzo amministrazione)	300.000,00

U	10.05-2.05.02.01.001	1570	71	F.P.V. INTERVENTI STRAORDINARI VIABILITA' (fin.to da avanzo amministrazione)	302.631,79
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	31	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO IV° LOTTO	399.380,84
U	04.02-2.05.02.01.001	1396	31	F.P.V. NUOVO POLO SCOLASTICO.- SPESE PROGETTAZIONE (entrate a destinazione vincolata)	407.721,73
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	2	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE SENZUNO I° e V° LOTTO (finanziate da avanzo amministr.ne)	456.905,82
U	09.04-2.05.02.01.001	1460	11	F.P.V. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE (fin. entrate vincolate)	461.289,39
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	11	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF.QUARTIERE SENZUNO II° LOTTO	499.355,99
U	04.02-2.05.02.01.001	1394	6	F.P.V. PNRR - M2C3I1.1 - NUOVA SCUOLA VIA PALERMO (quota fin. fondo opere indifferibili 2023)	543.850,00
U	09.04-2.05.02.01.001	1482	31	F.P.V. INTERVENTI SEPARAZIONE RETI FOGNARIE (fin.to da entrate vincolate)	554.057,54
U	04.01-2.05.02.01.001	1394	26	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE (quota fin. fondo opere indifferibili 2023)	819.822,80
U	04.01-2.05.02.01.001	1394	11	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE"	827.341,06
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	3	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO I° e V° LOTTO	902.596,04
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	61	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VIII° LOTTO	1.072.550,80
U	10.05-2.05.02.01.001	1580	51	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VII° LOTTO	1.477.638,62
U	04.02-2.05.02.01.001	1394	1	F.P.V. PNRR - M2C3I1.1 - NUOVA SCUOLA VIA PALERMO	1.652.218,63
U	04.01-2.05.02.01.001	1394	21	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE	1.909.387,47
					13.759.456,23

## 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. 104 del 24 aprile 2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento **verbale n. 6/2024**).

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 **si rilevano** 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. 104/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.787.925,08	€ 5.774.837,98	€ 22.266.203,31	-€ 746.883,79
Residui passivi	€ 11.793.086,09	€ 8.168.104,80	€ 2.129.972,10	-€ 1.495.009,19

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

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata (1)	€ 2.069,61	€ 706.460,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 204.648,70

Gestione in conto capitale vincolata	€ 148.636,66	€ 70.766,31
Gestione in conto capitale non vincolata (2)	€ 584.888,99	€ 487.145,20
Gestione servizi c/terzi	€ 11.288,53	€ 25.988,79
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 746.883,79	€ 1.495.009,19

(1) Valore netto fra maggiori e minori residui attivi dei tit. 2 e 3

(2) La quota non vincolata si riferisce a variazioni di impegni e corrispondenti accertamenti

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** verificato:

**- acquisendo dagli uffici le schede di rilevazione da parte dei responsabili degli uffici e dai dirigenti.**

Per quanto riguarda la riduzione del FCDE: **non ricorre la fattispecie.**

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

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

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

#### **RESIDUI ATTIVI**

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Tributi		
3° Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2010	203.823,68
			2011	581.005,63
			2012	183.172,50
			2013	378.749,75
			2014	378.804,07
			2015	1.143.123,33
			2016	720.530,95
			2017	645.365,45
			2018	1.172.100,36
			<b>TOTALE</b>	<b>5.406.675,72</b>

Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Trasferimenti correnti		
3° Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2008	16.164,50
			2016	1.458,66
			2017	1.433,72
			2018	24.012,93
			<b>TOTALE</b>	<b>43.069,81</b>

Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	1	Vendita di beni		
			2018	11.449,40
			<b>TOTALE</b>	<b>11.449,40</b>

<b>Titolo</b>	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
<b>3° Livello</b>	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
<b>2014</b> <b>113.942,68</b> <b>2015</b> <b>14.094,89</b> <b>2016</b> <b>349.397,71</b> <b>2017</b> <b>341.462,37</b> <b>2018</b> <b>345.880,19</b> <b>TOTALE</b> <b>1.164.777,84</b>				

<b>Titolo</b>	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e		
<b>3° Livello</b>	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irr		
<b>2015</b> <b>16.786,24</b> <b>2016</b> <b>90.102,92</b> <b>2017</b> <b>238.913,77</b> <b>TOTALE</b> <b>345.802,93</b>				

<b>Titolo</b>	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
<b>3° Livello</b>	2	Rimborsi in entrata		
<b>2011</b> <b>10.090,75</b> <b>2012</b> <b>10.433,08</b> <b>2013</b> <b>25.992,38</b> <b>2014</b> <b>36.675,64</b> <b>2015</b> <b>43.066,67</b> <b>2016</b> <b>35.861,99</b> <b>2017</b> <b>41.495,59</b> <b>2018</b> <b>21.166,85</b> <b>TOTALE</b> <b>224.782,95</b>				

<b>Titolo</b>	<b>3</b>	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>5</b>	Rimborsi e altre entrate correnti		
<b>3° Livello</b>	<b>99</b>	Altre entrate correnti n.a.c.		
			<b>2007</b>	<b>9.639,00</b>
			<b>2011</b>	<b>3.000,00</b>
			<b>2012</b>	<b>430,03</b>
			<b>2017</b>	<b>4.009,57</b>
			<b>2018</b>	<b>29.496,05</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>46.574,65</b>

<b>Titolo</b>	<b>4</b>	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>2</b>	Contributi agli investimenti		
<b>3° Livello</b>	<b>1</b>	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			<b>2010</b>	<b>30.882,33</b>
			<b>2015</b>	<b>64.215,72</b>
			<b>2016</b>	<b>48.182,41</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>143.280,46</b>

<b>Titolo</b>	<b>4</b>	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>3</b>	Altri trasferimenti in conto capitale		
<b>3° Livello</b>	<b>11</b>	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie		
			<b>2017</b>	<b>110.630,63</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>110.630,63</b>

<b>Titolo</b>	<b>4</b>	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>4</b>	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
<b>3° Livello</b>	<b>2</b>	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
			<b>2017</b>	<b>30.000,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>30.000,00</b>

<b>2016</b>	<b>5.505,17</b>
<b>2017</b>	<b>7.322,64</b>
<b>TOTALE</b>	<b>12.827,81</b>

<b>Titolo</b>	<b>4</b>	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>5</b>	Altre entrate in conto capitale		
<b>3° Livello</b>	<b>1</b>	Permessi di costruire		
			<b>2017</b>	<b>7.369,86</b>
			<b>2018</b>	<b>112.498,41</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>119.868,27</b>

<b>Titolo</b>	<b>4</b>	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>5</b>	Altre entrate in conto capitale		
<b>3° Livello</b>	<b>4</b>	Altre entrate in conto capitale n.a.c.		
			<b>2014</b>	<b>3.857,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.857,00</b>

<b>Titolo</b>	<b>5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>4</b>	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
<b>3° Livello</b>	<b>7</b>	Prelievi da depositi bancari		
			<b>2018</b>	<b>69.265,26</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>69.265,26</b>

<b>Titolo</b>	<b>6</b>	Accensione Prestiti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>3</b>	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
<b>3° Livello</b>	<b>1</b>	Finanziamenti a medio lungo termine		
			<b>2001</b>	<b>3.847,45</b>
			<b>2002</b>	<b>1.582,96</b>

<b>2003</b>	<b>36.585,25</b>
<b>2004</b>	<b>19.587,66</b>
<b>2005</b>	<b>26.962,18</b>
<b>2006</b>	<b>5.048,37</b>
<b>2007</b>	<b>18.331,63</b>
<b>2008</b>	<b>59.487,52</b>
<b>2009</b>	<b>195.347,80</b>
<b>2010</b>	<b>5.404,57</b>
<b>TOTALE</b>	<b>372.185,39</b>

<b>Titolo</b>	<b>9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>2</b>	Entrate per conto terzi		
<b>3° Livello</b>	<b>4</b>	Depositi di/presso terzi		
			<b>2015</b>	<b>158,84</b>
			<b>2016</b>	<b>1.582,79</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.741,63</b>

<b>Titolo</b>	<b>9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
<b>2° Livello</b>	<b>2</b>	Entrate per conto terzi		
<b>3° Livello</b>	<b>99</b>	Altre entrate per conto terzi		
			<b>2018</b>	<b>5.195,82</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>5.195,82</b>

<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>	<b>RESIDUO</b>
	<b>8.081.985,57</b>

## RESIDUI PASSIVI

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.440,00
			<b>TOTALE</b>	<b>2.440,00</b>

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	251,68
			2016	1.682,18
			<b>TOTALE</b>	<b>1.933,86</b>

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	54.418,76
			<b>TOTALE</b>	<b>54.418,76</b>

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	11.243,00
			<b>TOTALE</b>	<b>11.243,00</b>

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		

Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.800,00
			<b>TOTALE</b>	<b>1.800,00</b>

Missio ne	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Progra mma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	7.348,64
			2018	1.741,29
			<b>TOTALE</b>	<b>9.089,93</b>

Missio ne	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Progra mma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	7.036,36
			<b>TOTALE</b>	<b>7.036,36</b>

Missio ne	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Progra mma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	34.289,78
			2017	3.050,00
			2018	3.050,00
			<b>TOTALE</b>	<b>40.389,78</b>

Missio ne	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Progra mma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	2	Spese in conto capitale		

2017	110.630,63
<b>TOTALE</b>	<b>110.630,63</b>

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	8.594,30
			<b>TOTALE</b>	<b>8.594,30</b>

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	1.103,71
			<b>TOTALE</b>	<b>1.103,71</b>

Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2003	8.361,26
			2004	610,00
			2007	882,00
			2008	15.000,00
			2009	5.891,16
			2010	1.250,00
			2012	826,00
			2013	215,00
			2014	12.513,03

<b>2016</b>	<b>4.871,92</b>
<b>2017</b>	<b>1.106,42</b>
<b>2018</b>	<b>9.226,23</b>
<b>TOTALE</b>	<b>60.753,02</b>

	<b>RESIDUO</b>
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>	<b>309.433,35</b>

Dall'analisi **dell'andamento della riscossione in conto residui relativamente alle principali entrate e uscite** risulta quanto segue:

<b>Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riaccertati</b>	<b>% di scostamento</b>	<b>Incassi in C/Residui</b>	<b>Residui anni precedenti da incassare</b>	<b>Residui 2023</b>	<b>Residui totali</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.613.524,30	0,00	-100,00	3.191.094,61	12.422.429,69	6.140.014,18	18.562.443,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	978.682,52	-41.376,34	-104,23	483.857,39	453.448,79	949.232,37	1.402.681,16
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.272.032,80	39.306,73	-99,46	1.395.647,82	5.915.691,71	2.726.441,05	8.642.132,76
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.074.226,80	-733.525,65	-118,00	597.706,29	2.742.994,86	12.007.986,40	14.750.981,26
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	355.476,20	0,00	-100,00	85.321,13	270.155,07	0,00	270.155,07
TITOLO 6 - Accensione prestiti	372.185,39	0,00	-100,00	0,00	372.185,39	16.073,58	388.258,97
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	121.797,07	-11.288,53	-109,27	21.210,74	89.297,80	682.465,86	771.763,66
<b>TITOLI</b>	<b>28.787.925,08</b>	<b>-746.883,79</b>	<b>-102,59</b>	<b>5.774.837,98</b>	<b>22.266.203,31</b>	<b>22.522.213,44</b>	<b>44.788.416,75</b>

<b>Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riaccertati</b>	<b>% di scostamento</b>	<b>Pagamenti in C/Residui</b>	<b>Residui anni precedenti da pagare</b>	<b>Residui 2023</b>	<b>Residui totali</b>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	7.526.625,20	-911.108,89	-112,11	5.465.113,80	1.150.402,51	5.700.534,68	6.850.937,19
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.254.225,85	-557.911,51	-117,14	2.321.631,92	374.682,42	1.972.054,69	2.346.737,11
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	21.862,10	0,00	-100,00	13.264,19	8.597,91	17.563,15	26.161,06

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	990.372,94	-25.988,79	-102,62	368.094,89	596.289,26	922.938,53	1.519.227,79
<b>TITOLI</b>	<b>11.793.086,09</b>	<b>-1.495.009,19</b>	<b>-112,68</b>	<b>8.168.104,80</b>	<b>2.129.972,10</b>	<b>8.613.091,05</b>	<b>10.743.063,15</b>

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		<b>TOTALE</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio			22.451.472,68
Riscossioni	5.774.837,98	28.295.851,56	34.070.689,54
Pagamenti	8.168.104,80	29.684.900,30	37.853.005,10
Saldo di cassa al 31 dicembre			18.669.157,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>18.669.157,12</b>

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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 19.206.067,79	€ 22.451.472,68	18.669.157,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.223.141,64	€ 3.991.442,84	€ 3.259.901,10

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con **deliberazione n. 6 del 13/01/2023. ANTICIPAZIONE NON UTILIZZATA**

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa MA NON UTILIZZATA ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato:

<b>Anticipazioni di Tesoreria 2023</b>	<b>Importo</b>
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	12.435.736,37
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che **L'ENTE NON HA UTILIZZATO I FONDI VINCOLATI IN TERMINI DI CASSA**. I relativi reintegri e contabilizzazioni sono state previste in termini di bilancio, 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.

<b>Flussi di cassa 2023</b>	<b>Incassi / Pagamenti Competenza</b>	<b>Incassi / Pagamenti Conto Residui</b>	<b>Totale Incassi</b>
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>22.451.472,68</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	16.314.573,81	3.191.094,61	19.505.668,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.078.363,75	483.857,39	1.562.221,14
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	3.415.903,10	1.395.647,82	4.811.550,92
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>20.808.840,66</b>	<b>5.070.599,82</b>	<b>25.879.440,48</b>
Titolo 1 - Spese correnti	20.826.137,19	5.465.113,80	26.291.250,99
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.117.970,88	13.264,19	1.131.235,07
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>21.944.108,07</b>	<b>5.478.377,99</b>	<b>27.422.486,06</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>-1.135.267,41</b>	<b>-407.778,17</b>	<b>-1.543.045,58</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.611.979,11	597.706,29	3.209.685,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	15.122,69	85.321,13	100.443,82
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>2.627.101,80</b>	<b>683.027,42</b>	<b>3.310.129,22</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.121.355,80	2.321.631,92	5.442.987,72
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>3.121.355,80</b>	<b>2.321.631,92</b>	<b>5.442.987,72</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>-494.254,00</b>	<b>-1.638.604,50</b>	<b>-2.132.858,50</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.859.909,10	21.210,74	4.881.119,84

Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	4.619.436,43	368.094,89	4.987.531,32
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>18.669.157,12</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro:

## **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

### **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 **-9gg** 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:

#### **Stock dell'anno 2023**

Comunicazione Aggiornato al 24/01/2024

**Calcolato da PCC**

Sintesi

#### **Importo scaduto e non pagato**

2.134.749,90 €

Note di credito

-2.057.153,76 €

Totale importo scaduto e non pagato

77.596,14 €

Tempo medio ponderato di pagamento

40 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo

-9 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

18.555.228,78 €

Comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

77.596,14 €

Salvato il 25/01/2024

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. **OBIETTIVO INSERITO ALL'INTERNO DEL PIAO ANNO 2023 E NELLE SCHEDE DI VALUTAZIONE DEI DIRIGENTI, DELIBERAZIONE DI G.C. N. 190 DEL 29 GIUGNO 2023**

Per quanto riguarda la graduazione della retribuzione di risultato della dirigenza attinente a tale fattore, **all'interno del CCDI del personale dirigente anno 2023, sono stati** definiti i seguenti criteri ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato:

	Riduzione percentuale della retribuzione di risultato
Rispetto tempi di pagamento	0
Ritardo da 1 fino a 10 gg	-7,5%
Ritardo da 11 fino a 20 gg	-15%
Ritardo oltre a 21 gg	-30%

Si assevera che l'indicatore di ritardo elaborato tramite la «piattaforma crediti commerciali» (PCC), per l'anno 2023, mostra il rispetto del tempo medio di pagamento e zero giorni per l'indicatore del tempio medio ponderato di ritardo.

### 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.

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 2023 (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 **19.791.479,18**.

Capitolo	Articolo	Codice bilancio di	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo - Media Semplificata
20	0	1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	93.029,33	109.074,13	A
21	0	1.01.01.53.002	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITÀ - ATTIVITÀ DI RECUPERO	0	0	A
37	0	1.01.01.76.002	PROVENTI TASI - ATTIVITÀ DI RECUPERO	487.609,51	571.707,72	A
42	1	1.01.01.06.002	PROVENTI IMU - ATTIVITÀ DI RECUPERO	4.173.149,48	4.892.894,22	A
43	1	1.01.01.41.002	IMPOSTA DI SOGGIORNO - ATTIVITÀ DI RECUPERO	8.401,07	9.850,00	A
45	0	1.01.01.08.001	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	0	0	A
46	0	1.01.01.08.002	RECUPERO I.C.I. LIQUIDAZIONI-ACCERTAMENTO-COATTIVO	407.515,65	477.800,04	A
67	0	1.01.01.51.002	TARI/TARSU - ENTRATE DA ATTIVITA' DI RECUPERO TRIBUTARIO	140.708,68	164.976,76	A
68	0	1.01.01.61.002	TARES - ENTRATE DA ATTIVITA' DI RECUPERO TRIBUTARIO	0	0	A
69	0	1.01.01.51.001	ADDIZIONALE DI N.U. DA DESTINARE ALLA TUTELA ECOLOGICA AMBIENTALE (10% EX ECA)	297.315,60	348.593,74	A
70	0	1.01.01.51.001	TASSA RACCOLTA TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	387.584,46	454.431,31	A
72	0	1.01.01.51.001	ADDIZIONALE PROVINCIALE TARSU (CAP U/808)	0	0	A
73	0	1.01.01.51.001	PROVENTI TARI	7.347.030,67	8.614.175,95	A
73	1	1.01.01.51.002	TARI - ATTIVITA' DI RECUPERO	0	0	A
75	0	1.01.01.61.001	ENTRATE DA TARES	323.035,66	378.749,75	A

77	0	1.01.01.60.001	QUOTA TARES DA TRASFERIRE (Cap. U/330)	0	0	A
295	0	3.02.02.01.002	SANZIONI VIOLAZIONE LEGGI E REGOLAMENTI COMUNALI NAZIONALI - A CARICO FAMIGLIE	134.794,04	155.078,28	A
295	1	3.02.03.01.002	SANZIONI VIOLAZIONI LEGGI E REGOLAMENTI COMUNALI NAZIONALI - A CARICO IMPRESE	12.911,23	14.854,15	A
296	0	3.02.02.01.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - proventi da famiglie	587.127,95	675.480,85	A
296	1	3.02.02.01.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA RUOLI	1.329.769,50	1.529.877,47	A
296	10	3.02.03.01.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - proventi da imprese	41.117,05	47.304,48	A
296	50	3.02.02.01.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (INCASSI AUTOVELOX) - proventi da famiglie	249.798,33	287.388,78	A
296	60	3.02.03.01.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (INCASSI AUTOVELOX) - proventi da imprese	72.463,21	83.367,71	A
329	0	3.01.02.01.016	PROVENTI TRASPORTI SCOLASTICI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	917,45	1.290,91	A
331	0	3.01.02.01.008	PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFERENZIA SCOLASTICA	63.119,80	88.813,56	A
339	0	3.01.03.01.002	CANONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RECUPERO COATTIVO.	0	0	A
342	0	3.01.03.01.002	CANONE DI CONCESSIONE PERMANENTE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	24.712,75	34.772,41	A
365	0	3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	33.168,30	46.669,90	A
366	0	3.01.03.01.003	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO PERMANENTE	43.155,82	60.722,98	A
366	1	3.01.03.01.003	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO PERMANENTE - ATTIVITA' DI RECUPERO	0	0	A
368	0	3.01.03.01.003	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO AREE MERCATALI	8.222,13	11.569,06	A
386	0	3.01.03.01.002	OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO MERCATI AMBULANTI	56.603,91	79.645,29	A
393	0	3.01.03.01.003	ENTRATA PER CANONI CONCESSIONE ARENILE DI PONENTE	43.966,26	61.863,32	A
427	0	3.05.02.04.001	ENTRATE PER RIMB. CANONI AFFITTO E UTENZE ANTICIPATI PER EMERGENZA ABITATIVA (CAP. U/969)	285.473,42	292.134,08	A
480	0	4.05.01.01.001	PROVENTI L.10	200.728,52	298.392,33	A
				16.853.429,78	19.791.479,18	

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022*) e nei due precedenti.

#### ULTERIORI PRECISAZIONI

A seguito dell'acquisizione del Rendiconto 2022 di CoeSo Srl in data 29/02/2024, Prot. PEC 8468, l'Ente ha opportunamente deciso di procedere con la costituzione, fin dal rendiconto 2023 del Comune, del fondo perdite delle società partecipate in conseguenza della perdita registrata dallo

stesso organismo partecipato per il 2022. La perdita di esercizio rilevata ammonta ad -€ 506.621,00; la quota di partecipazione detenuta al 7,82% e l'incremento del Fondo Perdite è stato effettuato per € 39.617,76.

La situazione della partecipata sarà di conseguenza costantemente monitorata per comprendere le ragioni del risultato di esercizio e le misure che saranno adottate dalla stessa per il ripiano del disavanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di **euro 175.535,20** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/organismi partecipati 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 728.796,40**, 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**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro **16.104,47**.

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

### **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 **€ 350.826,38** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## **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 PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.454.587,99	44,19	16.314.573,81	57,66	3.191.094,61	55,26

TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.027.596,12	3,99	1.078.363,75	3,81	483.857,39	8,38
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.142.344,15	12,09	3.415.903,10	12,07	1.395.647,82	24,17
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	14.619.965,51	28,77	2.611.979,11	9,23	597.706,29	10,35
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.122,69	0,03	15.122,69	0,05	85.321,13	1,48
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	16.073,58	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.542.374,96	10,91	4.859.909,10	17,18	21.210,74	0,37
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>50.818.065,00</b>	<b>100,00</b>	<b>28.295.851,56</b>	<b>100,00</b>	<b>5.774.837,98</b>	<b>100,00</b>

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2023 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2021	2022	2023	Differenza 2023 - 2022	Differenza 2023 - 2021
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.677.701,38	22.076.011,39	22.454.587,99	378.576,60	776.886,61
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.250.462,33	1.813.791,70	2.027.596,12	213.804,42	-222.866,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.917.603,57	5.805.700,49	6.142.344,15	336.643,66	224.740,58
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.228.846,30	4.925.010,23	14.619.965,51	9.694.955,28	11.391.119,21
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00	0,00	15.122,69	15.122,69	-384.877,31
TITOLO 6 - Accensione prestiti	400.000,00	0,00	16.073,58	16.073,58	-383.926,42
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.372.250,24	3.688.729,82	5.542.374,96	1.853.645,14	1.170.124,72
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>38.246.863,82</b>	<b>38.309.243,63</b>	<b>50.818.065,00</b>	<b>12.508.821,37</b>	<b>12.571.201,18</b>

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 150.611,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: imposta in autoliquidazione accertata secondo i criteri del principio contabile 4/2 (senza ruolo o lista di carico di entrata). Il movimento è fisiologicamente riconducibile ai pagamenti spontanei e rappresenta l'1,53% dello storico.

**L'anno 2023 è stato altresì caratterizzato per il versamento del saldo IMU da parte di Agenzia delle Entrate Riscossione nel mese di gennaio 2024.**

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 184.977,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Incremento del PEF TARI 2023 (Pluriennale 2022/2025) approvato da ATO Rifiuti Toscana Sud con deliberazione di C.C. n. 28 dell'8/8/2022.

## 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	€ 994.722,27	€ 1.092.049,97	€ 863.105,03
Riscossione	€ 950.068,16	€ 1.038.824,38	€ 738.003,83

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

## NON RICORRE LA FATTISPECIE

### **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>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 1.379.114,22	€ 1.190.189,25	€ 1.104.780,72
riscossione	€ 651.169,75	€ 704.533,98	€ 749.095,54
%riscossione	47,22	59,20	67,80

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 240.584,39	€ 97.846,60	€ 293.304,82
riscossione	€ -	€ 51.601,14	€ 49.995,50
%riscossione	-	52,74	17,05

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.029.679,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 252.660,81
entrata netta	€ 777.019,11
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 378.150,38
% per spesa corrente	48,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ 37.594,20
% per Investimenti	4,84%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 368.405,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 301.162,12
entrata netta	€ 67.243,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 67.243,50
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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: **NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

### **Proventi dei beni dell'ente: TITOLO 3° DELLE ENTRATE**

Le entrate principali accertate nell'anno 2023 hanno subito la seguente evoluzione:

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.764.298,06	61,28	2.051.606,53	60,06	903.712,28	64,75
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.624.315,29	26,44	992.238,88	29,05	268.750,88	19,26
Tipologia 300: Interessi attivi	11.000,00	0,18	10.074,13	0,29	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	175.131,11	2,85	175.131,11	5,13	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	567.599,69	9,24	186.852,45	5,47	223.184,66	15,99
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>6.142.344,15</b>	<b>100,00</b>	<b>3.415.903,10</b>	<b>100,00</b>	<b>1.395.647,82</b>	<b>100,00</b>

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.489.670,48	3.727.950,03	3.764.298,06
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.822.045,55	1.526.341,80	1.624.315,29
Tipologia 300: Interessi attivi	2.822,97	100,00	11.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	198.678,11	206.044,11	175.131,11
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	404.386,46	345.264,55	567.599,69
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>5.917.603,57</b>	<b>5.805.700,49</b>	<b>6.142.344,15</b>

### **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
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.655.489,33	€ 251.076,46	€ 1.005.231,85	€ 680.662,02
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI)</b>	€ 148.146,11	€ 31.277,10	€ 90.769,48	€ 21.933,97
<b>TOTALE</b>	€ 1.803.635,44	€ 282.353,56	€ 1.096.001,33	€ 702.595,99

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.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

TITOLI	IMPEGNI 2023	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2023	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2023	%
TITOLO 1 - Spese correnti	26.526.671,87	69,26	20.826.137,19	70,16	5.465.113,80	66,91
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.093.410,49	13,30	3.121.355,80	10,51	2.321.631,92	28,42
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.135.534,03	2,96	1.117.970,88	3,77	13.264,19	0,16
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.542.374,96	14,47	4.619.436,43	15,56	368.094,89	4,51
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>38.297.991,35</b>	<b>100,00</b>	<b>29.684.900,30</b>	<b>100,00</b>	<b>8.168.104,80</b>	<b>100,00</b>

La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2021 e 2022, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2021	2022	2023	Differenza 2023 - 2022	Differenza 2023 - 2021
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	24.781.959,57	25.250.471,65	26.526.671,87	1.276.200,22	1.744.712,30
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.840.503,00	5.272.057,79	5.093.410,49	-178.647,30	2.252.907,49
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-400.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	1.076.162,67	1.100.602,17	1.135.534,03	34.931,86	59.371,36
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.372.250,24	3.688.729,82	5.542.374,96	1.853.645,14	1.170.124,72
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>33.470.875,48</b>	<b>35.311.861,43</b>	<b>38.297.991,35</b>	<b>2.986.129,92</b>	<b>4.827.115,87</b>

#### Spese correnti

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.190.495,68	6.256.004,07	6.367.547,83
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.460.399,12	1.334.561,17	1.443.839,09
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.760.607,08	1.713.195,90	1.846.713,60
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.242.410,03	1.622.125,33	1.633.727,28
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	426.462,18	494.768,12	636.306,08
MISSIONE 07 - Turismo	429.129,42	482.194,64	527.439,78

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	621.757,35	604.728,20	644.399,04
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.149.554,71	7.996.107,28	8.558.425,14
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.262.660,80	1.719.388,93	1.682.385,41
MISSIONE 11 - Soccorso civile	31.638,58	94.061,71	12.488,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.145.131,97	1.717.770,82	1.938.285,09
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1.040.058,00	219.171,13	153.345,38
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	258.588,84	255.558,99	353.304,89
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	10.411,01	32.566,31
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.079,06	120,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.850,00	1.885,00	5.250,50
MISSIONE 50 - Debito pubblico	761.215,81	725.460,29	690.528,45
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>24.781.959,57</b>	<b>25.250.471,65</b>	<b>26.526.671,87</b>

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	5.482.303,67	20,67	5.409.765,41	125.272,07
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	407.093,18	1,53	395.665,44	2.743,39
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	16.719.360,32	63,03	12.188.629,20	3.596.445,58
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	2.549.928,88	9,61	1.602.609,58	1.672.762,06
Totale 1.7 - Interessi passivi	690.528,45	2,60	690.528,45	0,00
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	250,00	0,00	250,00	9.112,15
Totale 1.10 - Altre spese correnti	677.207,37	2,55	538.689,11	58.778,55
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>26.526.671,87</b>	<b>100,00</b>	<b>20.826.137,19</b>	<b>5.465.113,80</b>

### Spese per il personale

TITOLO	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo 1 Spesa per il personale	5.459.930,94	4.978.462,77	5.030.922,64	5.187.650,99	5.482.303,67

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 **5.048.893,36**;
- 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%];
- 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;
- 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 rispettano i limiti di legge e sono automaticamente ridotti in

misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile e entrato in servizio ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nel periodo del mandato	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	579.760,79	580.921,38	622.182,39	621.597,82	714.051,23

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.

### Capacità assunzionale del Comune di Follonica

In base al sopra citato DM 17.03.2020 il Comune di Follonica si colloca come segue:

TABELLA 4 individuazione dei valori soglia di massima spesa di personale	f) nei comuni da 10.000 a 59.000 abitanti	Soglia: 27%
---	---	-------------

Ai fini della determinazione degli importi dei valori soglia, sono state considerate le voci e gli importi come definiti dalla citata circolare interministeriale, e come di seguito riportato il Comune di Follonica per l'anno 2023 ha un valore soglia pari al 20,39%, prendendo in considerazione l'ultimo consuntivo approvato anno 2022.

		Importo
Spesa complessiva del personale <b>2022</b> quale ultimo rendiconto approvato	impegni di competenza riguardanti alle voci riportati nel macroaggregato BDAP: U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999	5.187.650,99
		Media al netto FCDE
Entrate correnti	Accertamenti di competenza riferiti ai primi tre titoli delle entrate, relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerati al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata, rispetto alle tre annualità che concorrono alla media. L'FCDE è quello stanziato nel bilancio di previsione assestato, con riferimento alla parte corrente del bilancio stesso. Le entrate correnti considerate come riportati negli aggregati BDAP accertamenti, sono relative ai titoli I, II e III: 01 Entrate titolo I, 02 Entrate titolo II, 03 Entrate titolo III, Rendiconto della gestione, accertamenti. Sommatoria entrate correnti anni 2020/2021/2022: € 87.718.281,19 media triennale: € 29.239.427,06 FCDE anno 2022: € 3.794.848,52	25.444.578,54
	<b>VALORE SOGLIA</b>	<b>20,39%</b>

L'art. 7 co. 1 del D.M. 17.03.2020 dispone "La maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296."

L'art. 5 co. 1 Tabella 2 – *Percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio* - del sopra citato D.M. dispone il seguente limite percentuale per fasce demografiche in cui si colloca il Comune di Follonica, da adottare fino al 31.12.2024, stabilito nella tabella 2 e quantificato come segue:

**Art. 4 co. 2 DM 17.03.2020 - Incremento massimo teorico:**

Entrate Correnti al netto FCDE x 27% (soglia tab 1)	6.870.036,21
Spesa Personale (ultimo rendiconto approvato) anno 2022	5.187.650,99
INCREMENTO MASSIMO TEORICO	1.682.385,22

**ANNO 2023**

**Art. 5 co. 1 DM 17.03.2020 - Importo massimo incremento effettivo:**

Spesa complessiva del personale - Rendiconto 2018	5.717.525,67
INCREMENTO EFFETTIVO (21% Tab 2)	1.200.680,39

Secondo il parere della Corte dei Conti Lombardia, deliberazione n. 85/2021, "le percentuali individuate dalla Tabella 2 dell'art. 5 del D.M. 17 marzo 2020 rappresentano valori incrementali della spesa per il personale, come tali comprensivi dei valori percentuali individuati per le annualità precedenti. La sostituzione del personale cessato dal servizio in corso d'anno costituisce assunzione di personale ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 34/2019".

Si è rilevato che l'utilizzo della capacità assuntiva corrispondente al Fabbisogno del Personale 2023-2025, come da prospetto allegato "Assunzioni tempo indeterminato 2019-2024", risulta, per gli anni 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023, complessivamente pari a € 1.187.452,74, (anni 2019-2022 € 1.063.837,07 e anno 2023 € 123.615,67) e pertanto risulta rispettato il limite previsto alla Tabella 2 – art. 5 co. 1 del DM 17.03.2020 (21% delle spese di personale dell'anno 2018 pari a € 1.200.680,39).

**Il Fabbisogno del Personale 2023-2025, come riportato nel prospetto allegato "Assunzioni tempo indeterminato 2019-2024, rientra pertanto nel limite di cui al valore soglia individuato nella citata Tabella 1 art. 4 co. 1 DM 17.30.2020 come di seguito riportato:**

**Proiezioni per dimostrazione equilibri di bilancio**

Spesa Personale anno 2022 (dati Rendiconto al 31/12/2022)	5.187.650,99	+
Costo complessivo fabbisogno personale 2023 e 2022 non presenti nel rendiconto 2022 (tempo indeterminato, lavoro flessibile, decurtati cessati ecc..)	400.617,92	=
Spesa complessiva di personale dopo assunzioni fabbisogno 2023	5.588.268,91	÷

Entrate Correnti al netto FCDE (dati Rendiconto al 31/12/2022 e FCDE al 31/12/2022)	25.444.578,54	=
Rispetto del valore soglia di cui TAB 1 art. 4 co. 1 DM 17.03.2020	21,96%	

Ai sensi dell'art. 3 co. 4 ter del D.L. 36/2022, "A decorrere dall'anno 2022, per il contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al triennio 2019-2021 e per i successivi rinnovi contrattuali, la spesa di personale conseguente ai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro, riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti, non rileva ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58."

Per quanto attiene ai parametri di sostenibilità economico finanziaria delle spese di personale deliberate, e ponendo queste ultime in relazione agli equilibri pluriennali di bilancio (unitamente al dato consolidato al 31/12/2022 - come previsto dall'art. 4 comma 2 del D.M. 17.03.2020), questi ultimi risultano adeguatamente rispettati, secondo i diversi profili di incidenza di seguito sintetizzati:

- risulta garantito il rispetto del limite complessivo di incidenza della spesa di personale in relazione alla media delle entrate correnti -2020-2021-2022 (Dati consuntivo 2022) (Tabella 1 art. 4 co. 1 DM 17.30.2020) che si attesta al valore del 21,96%, rispetto al limite del 27%. Dalla media delle entrate correnti è stato decurtato il valore del Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) anno 2022, come determinato in sede di rendiconto all'allegato A1) colonne C e D del D.Lgs. 118/2011 principio contabile 4/2;
- risulta altresì adeguatamente rispettata la progressione temporale delle somme spendibili negli esercizi 2022/2024 come previsto dall'art. 5 co. 1 Tabella 2 del sopra citato D.M e pari al 21% delle spese di personale dell'anno 2018;
- risulta rispettato altresì l'ulteriore vincolo complessivo della spesa di personale così come definito dall'art. 1 co. 557 della L. 296/2206, che presenta ampia disponibilità;
- la spesa complessiva di personale, come stimata al termine del processo assunzionale, risulta infine coerente con le disponibilità finanziarie di bilancio già dimostrate come adeguate ed attendibili in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025. Sommando il programma del fabbisogno a tempo indeterminato e determinato ai costi consolidati al 31/12/2021 dei seguenti codici di bilancio: *1.01. Redditi da lavoro dipendente - 1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - 1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'ente - 1.03.02.12.003 Collaborazioni coordinate e a progetto - 1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.*, si determina un fabbisogno complessivo di € 5.588.268,91 che è ricompreso all'interno degli stanziamenti di bilancio 2023/2025 per gli stessi codici sopra citati.

Il costo complessivo del fabbisogno del personale anno 2023 comprensivo delle assunzioni previste nell'anno 2022 da effettuare nell'anno 2023 risulta pari a € 400.617,92 il cui dettaglio è agli atti dell'U.O.S. Gestione del Personale.

**Per quanto sopra esposto, le risultanze del presente atto di programmazione del fabbisogno dei personale non alterano gli equilibri determinati in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 ed esposti nell'allegato appositamente previsto dal D.Lgs n. 118/2011, sia per la riga "O"- Equilibrio di parte corrente; sia per la riga "W1"**

**- Risultato di competenza (Oltre che i risultati "W2 e W3").**

Una volta dimostrata la congruità delle voci di spesa rispetto degli equilibri di bilancio, il margine emergente rispetto ai limiti teorici di legge risulta sufficientemente ampio da contenere anche una

valutazione prudenziale sull'andamento nel tempo delle entrate correnti e che potrebbero pertanto subire un ridimensionamento nel prossimo futuro. Il margine dimostrato fra il limite massimo del 27%, e la spesa ammessa come sostenibile del 21,96% è pertanto in grado di fornire ragionevoli garanzie anche per il bilancio pluriennale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006, **come risulta dall'apposito allegato con i dettagli di calcolo correttamente inserito fra i documenti del Rendiconto 2023.**

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere **n. 13/2023** sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto di cui alla deliberazione di **GC n. 268 del 12/09/2023**. Oltre al parere n. **20/2023** di cui alla deliberazione di **GC n. 351/2023, per il personale dirigente.**

### **Spese in c/capitale**

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

<b>TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	345.077,13	577.365,00	498.891,89
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	96.215,30	34.097,00	63.303,15
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	352.741,54	242.616,21	1.484.879,83
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	17.958,40
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	11.345,55	583.412,85	379.664,17
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	271.577,07	35.697,47	32.979,70
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	279.655,67	1.091.152,76	1.392.747,93
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.417.480,65	2.410.014,22	762.437,21
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.915,07	152.400,07	416.350,42
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	38.495,02	145.302,21	44.197,79
<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.840.503,00</b>	<b>5.272.057,79</b>	<b>5.093.410,49</b>

<b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>	<b>Impegni</b>	<b>%</b>	<b>Pagamenti c/c competenza</b>	<b>Pagamenti c/c residui</b>
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.060.045,99	99,34	3.106.024,37	2.319.276,18
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	33.364,50	0,66	15.331,43	2.355,74
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>5.093.410,49</b>	<b>100,00</b>	<b>3.121.355,80</b>	<b>2.321.631,92</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 16.318,32** di parte corrente e detti atti saranno trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, unitamente al rendiconto 2023.

Tali debiti sono così classificabili:

DA SENTENZA: sentenza n. 369/2023 R.G. 8169/2022 del Giudice di Pace di Firenze; Sentenza n. 3622 del 07/04/2023 R.G. nn. 114/2022 – 95/2023 del Consiglio di Stato.

Riconosciuti e oggetto di **parere n. 12 del 18/07/2023 del Collegio**.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON SI E' VERIFICATO ALCUN CASO IN ANALISI.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Nell'anno 2023 l'ente ha attivato la procedura di concessione del prestito flessibile con la cassa DDPP per la realizzazione parcheggio nell'area dell'ex depuratore di Senzuno.

Il progetto è stato approvato con deliberazione di GC n. 234 del 06/08/2023 per l'importo di € 1.450.000,00 di cui 1.410.000,00 finanziati con Prestito Flessibile della Cassa DDPP, la restante parte con fondi di bilancio già spesi per lo studio di fattibilità tecnico economica.

Il prestito flessibile si tradurrà in indebitamento effettivo secondo le condizioni contrattualizzate e di seguito specificate nei seguenti atti:

- determina dirigenziale n. 889 del 20/09/2023 avente come oggetto *"Determinazione a contrarre prestito flessibile. Realizzazione parcheggio nell'area dell'ex depuratore di Senzuno"*.
- in data 07/11/2023 è stata presentata la domanda di prestito tramite il Portale online dedicato.
- durata del preammortamento è di 1 anno fino al 31/12/2024 e la durata dell'ammortamento è di 28 anni fino al 31/12/2052;
- garantisce le n° 56 rate semestrali di ammortamento del prestito con delegazione di pagamento a valere sulle entrate afferenti i primi tre titoli di bilancio ai sensi dell'art 206. Del T.U.E.L

I movimenti contabili di bilancio previsti dal principio 4/2 saranno effettuati nel 2024 quando, al termine del pre ammortamento, il prestito flessibile diverrà effettivo indebitamento e saranno state attuate tutte le politiche di cofinanziamento dell'intervento da parte dell'ente come già previsto e vincolato nell'avanzo di amministrazione 2022 e 2023 - A tale proposito si vedano i seguenti vincoli in avanzo di amministrazione già costituiti:

anno assunzione	denominazione	tipo spesa	tipo vincolo	ris. vinc. al 1/1/2023	ris. vinc. effettive nel ris.
2022	Opere di investimento per il completamento intervento di riqualic. quartiere Senzuno (opere di urb., viabilità, parcheggi)	C/Capitale	da legge	581.563,09	581.563,09
2022	QUOTA FINANZIAMENTO COMUNALE INTERVENTI PNRR E FESR AREA EX ILVA E QUARTIERE SENZUNO	Corrente	dall'ente	2.540.360,00	2.540.360,00
				3.121.923,09	3.121.923,09

A tale data (31/12/2024) sarà noto l'importo finanziato direttamente dal Comune e l'importo per il quale si definirà la riduzione parziale del prestito flessibile e quindi l'effettivo accesso al capitale di terzi (mutui).

#### 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 fideiussioni 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 **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI  ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	IMPORTO
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	22.454.587,99
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.027.596,12
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.142.344,15
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>30.624.528,26</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>	
<b>Livello massimo di spesa annuale:</b>	<b>3.062.452,83</b>

Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	690.528,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>2.371.924,38</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2022	15.162.637,79
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>15.162.637,79</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione.

Il dato è stato recentemente ricostruito dall'Ente in sede di Istruttoria dei rendiconti 2020 e 2021. Il collegio riparte nella propria analisi da quel dato e dalle relative considerazioni ivi fornite.

Nel totale del prospetto è stato indicato il pagato del titolo 4°, quindi compresa la rata dei lavori extra canone della pubblica illuminazione. Ciò richiede il riallineamento del prospetto relativo a partire dal 2018 in poi.

Si attesta che il rimborso delle quote di cui al titolo 4° della spesa è stato assicurato mediante entrate correnti di cui ai titoli 1/2/3 del Bilancio.

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 17.493.664,96	€ 17.308.517,78	€ 16.824.691,19	€ 16.205.884,24	€ 15.162.637,79
Nuovi prestiti (+)	€ 890.000,00	€ -	€ 400.000,00	€ -	€ 16.073,58
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.132.502,90	€ 541.182,31	€ 1.076.162,67	€ 1.100.602,17	€ 1.135.534,03
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare) (1)	€ 57.355,72	€ 57.355,72	€ 57.355,72	€ 57.355,72	€ 57.355,72
Altre variazioni +/- (da specificare) (2)					€ - 16.073,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 17.308.517,78</b>	<b>€ 16.824.691,19</b>	<b>€ 16.205.884,24</b>	<b>€ 15.162.637,79</b>	<b>€ 14.084.459,48</b>

(1) Nella voce "altre variazioni" è indicata in rettifica (in diminuzione della voce Prestiti Rimborsati) la quota impegnata del cap. 1654/10 – Acquisto con pagamento frazionato dell'investimento Citelum – in applicazione del Principio 4/2 punto 5.3.2, come già specificato nelle risposte alle precedenti Note Istruttorie.

Pertanto, per la necessaria coerenza del dato, come segnalato, si provvede a rettificare l'importo della quota rimborsata dei mutui e dei finanziamenti depurandola dall'impegno

inerente il pagamento frazionato dell'investimento inerente la Pubblica Illuminazione del 2018.

L'importo dovuto per il pagamento frazionato viene annualmente fatturato dalla ditta che ha realizzato l'intervento, tenendo conto dei mutati contesti economici che possono variare i tassi di interesse e le altre grandezze finanziarie. La relativa fattura non segue l'andamento tipico dei finanziamenti e viene inviata al Comune in genere con la seguente cadenza: entro l'anno finanziario la quota dei primi tre trimestri; entro il primo semestre dell'anno successivo la quota inerente il quarto trimestre.

L'importo impegnato è stato stimato e assunto prudentemente per eccesso e più che sufficientemente capiente e le eventuali economie vengono dichiarate in sede di riaccertamento residui delle annualità successive.

- (2) PRESTITO FLESSIBILE CASSA DDPP EX DEPURATORE – La cifra accertata al titolo 4° ed Impegnata al Titolo 2° per € 16.073,58 (NON PAGATA al 31/12/2023) non si considera ancora indebitamento in quanto il prestito flessibile è ancora nella sua fase di pre ammortamento e si tiene conto delle seguenti caratteristiche dello stesso strumento del prestito flessibile.

Il progetto è stato approvato con deliberazione di GC n. 234 del 06/08/2023 per l'importo di € 1.450.000,00 di cui 1.410.000,00 finanziati con Prestito Flessibile della Cassa DDPP, la restante parte con fondi di bilancio già spesi per lo studio di fattibilità tecnico economica.

**Il prestito flessibile si tradurrà in indebitamento effettivo secondo le condizioni contrattualizzate e di seguito specificate nei seguenti atti:**

- determina dirigenziale n. 889 del 20/09/2023 avente come oggetto “*Determinazione a contrarre prestito flessibile. Realizzazione parcheggio nell'area dell'ex depuratore di Senzuno*”.
- in data 07/11/2023 è stata presentata la domanda di prestito tramite il Portale online dedicato.
- durata del preammortamento è di 1 anno fino al 31/12/2024 e la durata dell'ammortamento è di 28 anni fino al 31/12/2052;
- garantisce le n° 56 rate semestrali di ammortamento del prestito con delegazione di pagamento a valere sulle entrate afferenti i primi tre titoli di bilancio ai sensi dell'art 206. Del T.U.E.L.

**I movimenti contabili di bilancio previsti dal principio 4/2 saranno effettuati nel 2024 quando, al termine del pre ammortamento, il prestito flessibile diverrà effettivo indebitamento e saranno state attuate tutte le politiche di cofinanziamento dell'intervento da parte dell'ente come già previsto e vincolato nell'avanzo di amministrazione 2022 e 2023.**

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 664.409,77	€ 634.391,27	€ 605.344,20
Quota capitale	€ 1.018.806,95	€ 1.043.246,45	€ 1.078.178,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.683.216,72</b>	<b>€ 1.677.637,72</b>	<b>€ 1.683.522,51</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

## **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit così come riconosciuto dal **DM Finale dell'8 febbraio 2024** che ha assegnato all'Ente un ulteriore contributo pari ad **€ 260.209,00**.

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

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

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

#### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di 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 perseguiti 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. (**Deliberazione di C.C. n. 61 del 18/12/2023**).

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. (**Deliberazione di G.C. n. 398 del 28/12/2023**).

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 redazione 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-e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-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 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	107.298.835,78	106.101.839,42	1.196.996,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	45.555.947,84	33.322.851,88	12.233.095,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>152.854.783,62</b>	<b>139.424.691,30</b>	<b>13.430.092,32</b>
A) PATRIMONIO NETTO	89.492.951,33	87.315.803,14	2.177.148,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.436.930,60	1.232.519,06	204.411,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	23.754.141,21	26.078.039,62	-2.323.898,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	38.170.760,48	24.798.329,48	13.372.431,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>152.854.783,62</b>	<b>139.424.691,30</b>	<b>13.430.092,32</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>14.281.302,28</b>	<b>3.780.185,05</b>	<b>10.501.117,23</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.466.218,20	29.515.417,59	950.800,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	28.655.535,00	27.684.431,63	971.103,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-504.397,34	-519.316,18	14.918,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	366.738,13	3.146.859,61	-2.780.121,48
IMPOSTE	359.980,83	334.214,76	25.766,07
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.313.043,16</b>	<b>4.124.314,63</b>	<b>-2.811.271,47</b>

## Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.

### Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	29.515.417,59	30.466.218,20	950.800,61
Gestione caratteristica		29.515.417,59	30.466.218,20	950.800,61
Ricavi finanziari	(+)	206.144,11	186.131,11	-20.013,00
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		206.144,11	186.131,11	-20.013,00
Ricavi straordinari	(+)	3.392.051,15	1.200.767,87	-2.191.283,28
Gestione straordinaria		3.392.051,15	1.200.767,87	-2.191.283,28
Ricavi complessivi		<b>33.113.612,85</b>	<b>31.853.117,18</b>	<b>-1.260.495,67</b>

### Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Costi caratteristici	(+)	27.684.431,63	28.655.535,00	971.103,37
Gestione caratteristica		27.684.431,63	28.655.535,00	971.103,37
Costi finanziari	(+)	725.460,29	690.528,45	-34.931,84
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		725.460,29	690.528,45	-34.931,84
Costi straordinari	(+)	245.191,54	834.029,74	588.838,20
Gestione straordinaria		245.191,54	834.029,74	588.838,20
Costi complessivi		<b>28.655.083,46</b>	<b>30.180.093,19</b>	<b>1.525.009,73</b>

<b>Ricavi</b>		<b>Costi</b>	
<b>Denominazione</b>	<b>2023</b>	<b>Denominazione</b>	<b>2023</b>
Ricavi caratteristici (+)	30.466.218,20	Costi caratteristici (+)	28.655.535,00
Gestione caratteristica	30.466.218,20	Gestione caratteristica	28.655.535,00
Ricavi finanziari (+)	186.131,11	Costi finanziari (+)	690.528,45
Rettifiche positive di valore (+)	0,00	Rettifiche negative di valore (+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche	186.131,11	Gestione finanziaria e rettifiche	690.528,45
Ricavi straordinari (+)	1.200.767,87	Costi straordinari (+)	834.029,74
Gestione straordinaria	1.200.767,87	Gestione straordinaria	834.029,74
<b>Totale ricavi</b>	<b>31.853.117,18</b>	<b>Imposte</b>	<b>359.980,83</b>
<b>Utile esercizio</b>	<b>1.313.043,16</b>	<b>Totale costi</b>	<b>30.540.074,02</b>
		Perdita esercizio	-

### Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).

### Attivo e tendenza in atto

<b>Denominazione</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Variazione</b>
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	588.242,75	568.519,69	-19.723,06
Immobilizzazioni materiali (+)	99.118.878,54	100.308.182,76	1.189.304,22
Immobilizzazioni finanziarie (+)	6.394.718,13	6.422.133,33	27.415,20
Rimanenze (+)	3.374,45	2.786,83	-587,62
Crediti (+)	10.737.555,04	24.916.569,26	14.179.014,22
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	22.581.922,39	20.636.591,75	-1.945.330,64
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>139.424.691,30</b>	<b>152.854.783,62</b>	<b>13.430.092,32</b>

## Passivo + Patrimonio Netto e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di dotazione	(+)	15.146.986,65	15.146.986,65	0,00
Riserve	(+)	51.464.495,96	55.426.279,28	3.961.783,32
Risultato economico esercizio	(+)	4.124.314,63	1.313.043,16	-2.811.271,47
Risultati economici es. precedenti	(+)	16.580.005,90	17.606.642,24	1.026.636,34
Riserve negative beni indisponibili	(+)	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto		87.315.803,14	89.492.951,33	2.177.148,19
Fondo per rischi ed oneri	(+)	1.232.519,06	1.436.930,60	204.411,54
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	26.078.039,62	23.754.141,21	-2.323.898,41
Ratei e risconti passivi	(+)	24.798.329,48	38.170.760,48	13.372.431,00
Passivo (al netto PN)		52.108.888,16	63.361.832,29	11.252.944,13
Totalle		<b>139.424.691,30</b>	<b>152.854.783,62</b>	<b>13.430.092,32</b>

Attivo	Passivo + Patrimonio netto				
Denominazione	2023	Denominazione	2023		
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0,00	Fondo di dotazione	(+)	15.146.986,65
Immobilizzazioni immateriali	(+)	568.519,69	Riserve	(+)	55.426.279,28
Immobilizzazioni materiali	(+)	100.308.182,76	Risultato economico dell'esercizio	(+)	1.313.043,16
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	6.422.133,33	Risultati economici es. precedenti	(+)	17.606.642,24
Rimanenze	(+)	2.786,83	Riserve negative beni indisponibili	(+)	0,00
Crediti	(+)	24.916.569,26	Patrimonio netto		89.492.951,33
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	Fondo per rischi ed oneri	(+)	1.436.930,60
Disponibilità liquide	(+)	20.636.591,75	Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00
Ratei e risconti attivi	(+)	0,00	Debiti	(+)	23.754.141,21
Totalle		<b>152.854.783,62</b>	Ratei e risconti passivi	(+)	38.170.760,48
			Passivo (al netto PN)		63.361.832,29
			Totalle		<b>152.854.783,62</b>

## 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.

Il presente esercizio si è caratterizzato anche per la gestione delle risorse rinvenibili nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) del quale si riportano a seguire i principali effetti, in termini di entrate e spese e di modifiche al tessuto organizzativo e tecnico dell'ente.

In virtù di ciò, la gestione del bilancio è stata coinvolta nella gestione di una serie di procedure di spesa e di entrata che hanno avuto immediato impatto nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare come sono state articolate le procedure di spesa avviate a valere sulla progettualità propria del PNRR e i riflessi che le stesse hanno avuto dal lato delle entrate.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta progettualità, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale "Rendiconto PNRR", quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di

eventuali terzi interessati.

Oggetto	Normativa di riferimento	Investimento totale	Contributo concesso	D.P.C.M. 28/07/2022 Incremento contributo 10%	CUP	PNRR
Migrazione al cloud per le PA locali	Unione europea – Next Generation EU.	€ 252.118,00	€ 252.118,00	€ -	C31C22000390006	Missione 1 Componente 1 Asse 1 Investimento 1.2
CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -	-	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.7.2
SERVIZI DIGITALI ED ESPERIENZA DEI CITTADINI	Unione europea – Next Generation EU.	€ 6.173,20	€ 6.173,20	€ -	-	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4

Oggetto	Normativa di riferimento	Investimento totale	Contributo concesso	D.P.C.M. 28/07/2022 Incremento contributo 10%	CUP	PNRR
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI Via Varsavia	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ -	C38B20000040001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI- SOSTITUZIONE INFISSI Via Varsavia	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	C39J21034830001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
RIQUALIFCAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI Magma - Piscina	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	C39J21035400001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
RIFACIMENTO COPERTURE E IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALAZZO COMUNALE	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -	C39J21041750005	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
REALIZZAZIONE POSTAZIONE BIKE SHARING	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	C30J21000010001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI- SOSTITUZIONE INFISSI Via Cimarosa	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	C34D22001110006	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
RIQUALIFCAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI Via Cimarosa	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficentamento	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	C34D22001120006	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2
INTERVENTI SEPARAZIONE RETI FOGNARIE - 3° LOTTO SCARICO A MARE VIA DEL CASSARELLO	art.1 comma 139 L. 145/2018 Sicurezza territorio	€ 1.000.000,00	€ 900.000,00	€ 90.000,00	C37B18000250001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2

RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO I° e V° Lotto Rep. Primo e Goito S.Martino Solferino (€.1.285.000+ €.445.000 =1.730.000)	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 1.730.000,00	€ 1.290.360,03	€ 83.372,59 (I°) € 45.663,52 (V°)	C33D20004980001 (I° lotto) C33D20005020001 (V° lotto)	Missione5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO II° Mentana e S.Levante Ovest e Firenze	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 923.000,00	€ 532.881,87	€ 53.288,19	C33D20004990001	Missione5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO IV° Repubblica secondo tratto	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 555.000,00	€ 377.331,00	€ 37.733,19	C33D20005010001	Missione5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VI° Curtatone Montanara e Vespucci	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 412.000,00	€ 220.000,00	€ 22.000,00	C33D20005030001	Missione5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VII° Vespucci Pisa Siena S. Levante Est	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 1.602.000,00	€ 1.420.000,00	€ 142.000,00	C33D20005040001	Missione5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VIII° Palermo, Livorno, Pistoia, Arezzo, Lucca, Pisa, Pineta	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 1.261.000,00	€ 1.015.000,00	€ 111.500,00	C33D20005050001	Missione5 Componente 2 Investimento 2.1
Demolizione edilizia con ricostruzione in situ scuola via Palermo	Unione europea – Next Generation EU.	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ -	C31B22000600006	Missione 2 Componente 3 Investimento 1.1
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 30.515,25	€ 30.515,25	€ -	C51F22005660006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3.1
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO LE MIMOSE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 888.360,00	€ 807.600,00	€ 80.760,00	C33C22000170006	Missione 4 Componente 1 Invest. 1.1
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ -	C31B22000610006	Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI SOSTITUZIONE INFISSI		€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -		Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI		€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -		Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1
Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	C31F22000140006	Missione 1 Componente 1 Asse 1 Investimento 1.4.1
Adozione piattaforma pagoPA	Unione europea – Next Generation EU.	€ 85.587,00	€ 85.587,00	€ -	C31F22000150006	Missione 1 Componente 1 Asse 1 Investimento 1.4.1
MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA DUSO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO -CITIZEN EXPERIENCE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 280.932,00	€ 280.932,00	€ -	C31F22000510006	Missione 1 Componente 1 Asse 1 Invest. 1.4.1

Adozione APP IO	Unione europea – Next Generation EU.	€ 7.280,00	€ 7.280,00	€ -	C31F22001960006	Missione 1 Componente 1 Invest. 1.4.1
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	Unione europea – Next Generation EU.	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ -	C31F22003360006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.5
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 30.515,25	€ 30.515,25	€ -	C51F22005660006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3.1

A valere sul PNRR si registrano i seguenti movimenti:

## ENTRATE

codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	assestato RE	accertato RE	assestato CO	accertato CO
2.01.01.01.00 1	209	0	PNRR - M1C1I1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI			252.118,00	
2.01.01.01.00 1	210	0	PNRR - M1C1I1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI				
2.01.01.01.00 1	211	0	PNRR - M1C1I1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALIPUBBLICI				
2.01.01.01.00 1	212	0	PNRR - M1C1I1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI				
2.01.01.01.00 1	212	10	PNRR - M1C1I1.7.2 - CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE			30.000,00	
2.01.01.01.00 1	212	20	PNRR - M1C1I1.4 - SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI			6.173,20	6.173,20
4.02.01.01.00 1	430	30	PNRR - M1C1I1.4.3 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA				
4.02.01.01.00 1	438	0	PNRR - M1C1I1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI			30.515,25	
4.02.01.01.00 1	438	10	PNRR - M1C1I1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI			280.932,00	
4.02.01.01.00 1	438	20	PNRR - M1C1I1.4.3 - ADOZIONE APP IO			7.280,00	
4.02.01.01.00 1	438	30	PNRR - M1C1I1.4.3 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA			85.587,00	
4.02.01.01.00 1	438	40	PNRR - M1C1I1.4.4 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFOMRE NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE			14.000,00	
4.02.01.01.00 1	438	50	PNRR - M1C1I1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI			59.966,00	
4.02.01.01.00 1	440	40	PNRR - M2C3I1.1 - PIANO DI SOSTITUZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI E DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA			1.800.000,00	1.800.000,00
4.02.01.01.00 1	440	45	PNRR - M2C3I1.1 - PIANO DI SOSTITUZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI E DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (FONDO OPERE INDIFFERIBILI 2023)			543.850,00	543.850,00
4.02.01.01.00 1	440	50	PNRR - M4C1I1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE			3.307.600,00	3.307.600,00

			DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA				
4.02.01.01.00 1	440	55	PNRR - M4C1I1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA (QUOTA INCR. 10%)			70.369,00	70.369,00
4.02.01.01.00 1	440	60	PNRR - M4C1I1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA (FONDO OPERE INDIFFERIBILI 2023)			1.376.000,00	1.376.000,00
4.02.01.01.00 1	452	0	CONTRIBUTO MINISTERIALE D.L. 34/2019 (AGG. D.M. 11 NOVEMBRE 2020) - ANNO 2020 E 2021 PNRR - M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO	270.106,96	261.664,72		
4.02.01.01.00 1	452	20	PNRR - M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
4.02.01.01.00 1	473	10	PNRR - M2C4I2.2 - SICUREZZA DEL TERRITORIO	150.000,00	150.000,00	570.000,00	570.000,00
4.02.01.01.00 1	473	15	PNRR - M2C4I2.2 - SICUREZZA DEL TERRITORIO (INCREMENTO CONTRIBUTO 10% DPCM 28/07/22)	90.000,00			
4.02.01.01.00 1	473	40	PNRR - M2C4I2.2 - Sicurezza del territorio				
4.02.01.01.00 1	478	0	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA	41.241,70	41.241,70	4.269.746,62	4.259.738,91
4.02.01.01.00 1	478	10	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA (INCREMENTO CONTRIBUTO 10% DPCM 28/07/22)	129.036,01	129.036,01	205.657,65	205.657,65

## SPESA

codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	assestato RE	impegnato RE	assestato CO	impegnato CO
01.11- 1.03.02.11.999	286	0	SPESE PER LAVORO DI SUPPORTO AL RUP - PNRR (FIN. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE)			50.000,00	
01.05- 1.01.01.01.008	309	50	RETRIBUZIONE PERSONALE IN QUIESCIENZA ATTUAZIONE INTERVENTI PNRR			10.000,00	
01.07- 1.03.02.99.999	318	0	PNRR - M1C1I1.4 - SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI			6.173,20	
01.11- 1.03.02.99.999	319	0	PNRR - M1C1I1.7.2 - CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE			30.000,00	
01.08- 1.03.02.19.001	355	10	PNRR - M1C1I1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI			252.118,00	31.694,98
01.08- 1.03.02.19.005	355	20	PNRR - M1C1I1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI				
01.08- 1.03.02.19.005	355	30	PNRR - M1C1I1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI				
01.08- 1.03.02.19.005	355	40	PNRR - M1C1I1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI				
01.05- 2.02.01.09.999	1350	30	MANUTENZIONE IMPIANTI EDILIZIA COMUNALE (fin. da trasferimenti) - ANNO 2021 e 2022 PNRR - M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	E 59.594,41	59.594,41	62.819,33	62.819,33

			RIQUAL.CENTRALI TERMICHE				
01.08-2.02.03.99.001	1361	0	PNRR - M1C1I1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI			30.515,25	4.270,00
01.08-2.02.03.99.001	1361	10	PNRR - M1C1I1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI			280.932,00	85.522,00
01.08-2.02.03.99.001	1361	20	PNRR - M1C1I1.4.3 - ADOZIONE APP IO			7.280,00	6.100,00
01.08-2.02.03.99.001	1361	30	PNRR - M1C1I1.4.3 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA			85.587,00	3.782,00
01.08-2.02.03.99.001	1361	40	PNRR - M1C1I1.4.4 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE			14.000,00	1.372,50
01.08-2.02.03.99.001	1361	50	PNRR - M1C1I1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI			59.966,00	
01.05-2.02.01.09.999	1366	30	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI (fin.da trasferimenti) - ANNO 2021 PNRR - M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO SOST.INFISSI E RIQUAL. CENTRALI TERMICHE	4.686,76	4.686,76	77.863,95	77.863,95
01.05-2.02.01.09.999	1366	50	PNRR - M2C4I2.2 - INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI			17.974,52	17.974,52
01.05-2.05.02.01.001	1366	51	F.P.V. PNRR - M2C4I2.2 - INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI			112.025,48	
01.05-2.02.01.09.999	1366	60	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI				
04.02-2.02.01.09.003	1394	0	PNRR - M2C3I1.1 - NUOVA SCUOLA VIA PALERMO			147.781,37	147.781,37
04.02-2.05.02.01.001	1394	1	F.P.V. PNRR - M2C3I1.1 - NUOVA SCUOLA VIA PALERMO			1.652.218,63	
04.02-2.02.01.09.003	1394	5	PNRR - M2C3I1.1 - NUOVA SCUOLA VIA PALERMO (quota fin. fondo opere indifferibili 2023)				
04.02-2.05.02.01.001	1394	6	F.P.V. PNRR - M2C3I1.1 - NUOVA SCUOLA VIA PALERMO (quota fin. fondo opere indifferibili 2023)			543.850,00	
04.01-2.02.01.09.003	1394	10	PNRR - M4C1I1.1 - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE"			50.627,94	50.627,94
04.01-2.05.02.01.001	1394	11	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE"			827.341,06	
04.01-2.02.01.09.003	1394	20	PNRR - M4C1I1.1 - REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE			590.612,53	590.612,53
04.01-2.05.02.01.001	1394	21	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE			1.909.387,47	

04.01-2.02.01.09.003	1394	25	PNRR - M4C1I1.1 - REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE (quota fin. fondo opere indifferibili 2023)			556.177,20	556.177,20
04.01-2.05.02.01.001	1394	26	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE (quota fin. fondo opere indifferibili 2023)			819.822,80	
04.01-2.02.01.09.003	1394	30	PNRR - M4C1I1.1 - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE" (finanziata da contributi regionali)				
04.01-2.05.02.01.001	1394	31	F.P.V. PNRR - M4C1I1.1 - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE" (finanziata da contributi regionali)			10.391,00	
04.02-2.02.01.09.003	1413	10	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (E/452) - ANNO 2020 PNRR - M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERG.EDIFICI SCOLASTICI				
09.04-2.02.01.09.010	1482	30	PNRR - M2C4I2.2 - SICUREZZA DEL TERRITORIO - SEPARAZIONE RETI FOGLIARIE	134.248,08	134.248,08	256.249,25	256.249,25
10.05-2.02.01.09.012	1570	40	PNRR - M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO - REALIZZAZIONE POSTAZIONE BIKE SHARING	8.355,54	8.355,54	9.689,15	1.246,91
10.05-2.02.01.09.012	1580	0	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO I° e V° LOTTO	223.350,74	223.350,74	110.947,57	110.884,00
10.05-2.05.02.01.001	1580	3	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO I° e V° LOTTO			902.596,04	
10.05-2.02.01.09.012	1580	10	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO II° LOTTO			33.526,18	33.404,09
10.05-2.05.02.01.001	1580	11	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO II° LOTTO			499.355,99	
10.05-2.02.01.09.012	1580	30	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO IV° LOTTO			15.691,33	15.592,21
10.05-2.05.02.01.001	1580	31	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO IV° LOTTO			399.380,84	
10.05-2.02.01.09.012	1580	40	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VI° LOTTO			14.038,36	13.961,68
10.05-2.05.02.01.001	1580	41	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VI° LOTTO			205.961,64	

10.05- 2.02.01.09.012	1580	50	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VII° LOTTO			84.361,75	84.168,33
10.05- 2.05.02.01.001	1580	51	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VII° LOTTO			1.477.638,62	
10.05- 2.02.01.09.012	1580	60	PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VIII° LOTTO			68.373,85	68.221,76
10.05- 2.05.02.01.001	1580	61	F.P.V. PNRR - M5C2I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIF. QUARTIERE SENZUNO VIII° LOTTO			1.072.550,80	

## 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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

## 11. CONCLUSIONI

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

Follonica, 6 maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. GIANLUCA BUSELLI

RAG. ALBERTA DAINELLI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.