



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
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Graziano Bellucci

Sergio Maffei

Simone Malacarne

Comune di Follonica

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 30/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva o presenta

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

Follonica, lì 30/04/2025

L'Organo di revisione
Graziano Bellucci

Sergio Maffei

Simone Malacarne

//

1. Introduzione

I sottoscritti Graziano Bellucci, Sergio Maffei e Simone Malacarne, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 24/09/2024;

♦ ricevuta in data 24/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 125 del 23/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 05/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Anno 2024	
Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 2

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 20.426 abitanti.

L'Ente **non è in dissenso**;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"**;
- l'Ente **ha** dato attuazione, qualora tenuto, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto ha **in essere unicamente un Leasing Immobiliare in Costruendo per la realizzazione della caserma dei Carabinieri (prot. n. 17920 del 9/8/2013) realizzato con Contratto rep. n. 16941 del 23/10/2009 e quindi antecedentemente sia al DM 10 Ottobre 2024 (17° decreto correttivo), sia all'introduzione dei principi contabili ed in particolare al 4/2 - punto 3.25**
- che dispone l'applicazione dei nuovi principi contabili in materia di Leasing a partire dal 1° gennaio 2015.

Al momento della stipula del contratto non risultavano ancora in vigore le normative in materia di GIG e di CUP richiamate espressamente nel principio contabile 4/1 (punto 13.1) quali elementi da inserire <<.....in un apposito allegato di tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG).....>>;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 (si veda anche la Legge della regione Toscana n. 68/2011 art. 98 che disciplina l'*unica modalità di rendicontazione dei contributi assegnati dalla stessa*);
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 43.042.670,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 35.331.212,52	€ 37.942.288,82	€ 43.042.670,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.372.117,92	€ 21.228.409,78	€ 25.877.548,94
Parte vincolata (C)	€ 13.482.265,24	€ 14.284.764,47	€ 15.061.759,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 584.919,45	€ 482.704,63	€ 484.946,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.891.909,91	€ 1.946.409,94	€ 1.618.415,41

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totale		
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Altri vincoli			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00	
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	646.992,54											646.992,54	
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	0,00											0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	103.202,16	103.202,16							103.202,16	
Utilizzo parte vincolata						1.246.673,91	231.715,18	180.000,00	497.099,90		2.155.488,99	2.155.488,99	
Utilizzo parte destinata agli investimenti												11.210,22	
Totale delle parti utilizzate	646.992,54	0,00	0,00	103.202,16	103.202,16	1.246.673,91	231.715,18	180.000,00	497.099,90	2.155.488,99	0,00	2.916.893,91	
Totale delle parti non utilizzate	1.299.417,40	19.791.479,18	0,00	1.333.728,44	21.125.207,62	4.657.404,16	1.958.745,85	496.442,66	4.744.606,93	272.073,88	11.857.201,60	471.494,41	35.025.394,91
Totali	1.946.409,94	19.791.479,18	0,00	1.436.930,60	21.228.409,78	5.904.078,07	2.190.461,03	676.442,66	5.241.708,83	272.073,88	14.012.690,59	471.494,41	37.942.288,82

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.847.261,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.772.221,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.901.510,44
SALDO FPV	€ 2.870.711,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 124.895,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 515.076,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 772.589,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 382.408,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.847.261,37
SALDO FPV	€ 2.870.711,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 382.408,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.916.893,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 35.025.394,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 43.042.670,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	6.299.956,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 2.626.300,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 1.127.531,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	2.546.123,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 2.233.848,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	312.275,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	1.334.910,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 1.474.379,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-139.469,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -139.469,12
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	7.634.866,74
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	2.626.300,76
Risorse vincolate nel bilancio	2.601.911,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.406.654,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	2.094.379,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	312.275,33

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 7.634.866,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.406.654,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 312.275,33

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.012.765,67	€ 887.680,92
FPV di parte capitale	€ 13.759.456,23	€ 11.013.829,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.081.444,69	€ 1.012.765,67	€ 887.680,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 437.322,85	€ 307.217,55	€ 170.119,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	€ 599.830,31	€ 640.153,89	€ 549.784,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 44.291,53	€ 65.394,23	€ 84.297,43

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ 83.479,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	442.774,97
Trasferimenti correnti	216.448,38
Incarichi a legali	145.503,22
Altri incarichi	52.954,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	30.000,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	887.680,92

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

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

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

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

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.033.654,46	€ 13.759.456,23	€ 11.013.829,52

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.128.607,43	€ 12.372.587,24	€ 9.054.530,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 905.047,03	€ 1.386.868,99	€ 987.506,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 971.793,12

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 105 del 15/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 8 del 10/04/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 105 del 15/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 44.788.416,75	€ 11.248.067,65	€ 33.150.168,11	-€ 390.180,99
Residui passivi	€ 10.743.063,15	€ 7.842.982,20	€ 2.127.491,61	-€ 72.589,34

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 235.357,31	€ 586.135,86
Gestione corrente vincolata	€ 15.197,27	€ 108.392,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ 128.623,45	€ 71.516,56
Gestione in c/capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 11.002,96	€ 6.544,52
Minori residui	€ 390.180,99	€ 772.589,34

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** attestato, con determinazioni dirigenziali di riaccertamento dei residui da parte dei vari settori attraverso le **schede di rilevazione da parte dei responsabili degli uffici e dai dirigenti** trasmesse e conservate agli atti dell'ufficio ragioneria.

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

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

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

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

Analisi dei residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 8.104.541,26	€ 1.428.478,11	€ 2.143.135,20	€ 2.360.339,49	€ 7.854.848,45	€ 21.891.342,51
Titolo II	€ 74.233,39	€ 39.425,72	€ 15.637,12	€ 295.629,22	€ 218.851,63	€ 643.777,08
Titolo III	€ 3.100.656,38	€ 943.274,89	€ 1.038.899,23	€ 1.009.254,27	€ 2.963.519,75	€ 9.055.604,52
Titolo IV	€ 1.087.132,44	€ 451.835,66	€ 248.537,02	€ 10.093.648,77	€ 610.741,82	€ 12.491.895,71
Titolo V	€ 237.993,88	€ 32.161,19			€ 830.000,00	€ 1.100.155,07
Titolo VI	€ 372.185,39					€ 372.185,39
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 44.106,11	€ 10.906,90	€ 12.356,07	€ 5.800,40	€ 24.054,20	€ 97.223,68
Totali	€ 13.020.848,85	€ 2.906.082,47	€ 3.458.564,64	€ 13.764.672,15	€ 12.502.015,85	€ 45.652.183,96

Analisi dei residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 218.573,95	€ 105.422,19	€ 183.780,14	€ 424.588,90	€ 3.775.137,72	€ 4.707.502,90
Titolo II	€ 196.230,57	€ 21.935,40	€ 121.110,98	€ 189.165,50	€ 2.130.843,18	€ 2.659.285,63
Titolo III						€ -
Titolo IV		€ 4.298,95	€ 4.298,96	€ 4.298,96	€ 17.563,15	€ 30.460,02
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 105.368,63	€ 64.319,61	€ 237.345,99	€ 246.752,88	€ 523.229,29	€ 1.177.016,40
Totali	€ 520.173,15	€ 195.976,15	€ 546.536,07	€ 864.806,24	€ 6.446.773,34	€ 8.574.264,95

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	2.511.723,06	-	1.249.361,70	660.034,54	1.521.282,68	4.207.657,61	9.858.107,21	9.858.107,21
	Riscosso c/residui al 31.12	98.939,79	-	24.717,91	26.376,09	141.918,59	-		
	Percentuale di riscossione	3,94%	0,00%	1,98%	4,00%	9,33%			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	4.548.547,68	1.230.371,89	258.995,04	1.589.966,93	2.168.069,21	2.996.822,10	11.013.420,91	11.013.420,91
	Riscosso c/residui al 31.12	371.435,10	75.193,08	60.469,97	80.490,18	1.191.763,61	-		
	Percentuale di riscossione	8,17%	6,11%	23,35%	5,06%	54,97%			
TARSU/TI A/TARI/T ARES recupero evasione	Residui iniziali	164.976,76	-	-	-	-	-	164.976,76	164.976,76
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	194.249,40	29.939,43	21.573,46	27.765,48	155.756,38	223.272,78	447.705,40	447.705,40
	Riscosso c/residui al 31.12	29.686,00	11.875,00	944,00	11.589,00	150.757,53	-		
	Percentuale di riscossione	15,28%	39,66%	4,38%	41,74%	96,79%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.040.367,67	3.694,33	491.288,13	489.074,66	575.643,68	925.013,21	3.063.005,94	3.063.005,94
	Riscosso c/residui al 31.12	237.035,91	-	109.856,92	-	115.182,91	-		
	Percentuale di riscossione	22,78%	0,00%	22,36%	0,00%	20,01%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	205.475,74	12.500,00	27.131,63	15.440,00	31.586,71	24.329,87	312.663,95	312.663,95
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	800,00	3.000,00			
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	5,18%	9,50%			
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 17.866.261,43
- <i>di cui conto “istituto tesoriere”</i>	€ 17.866.261,43
- <i>di cui conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia”</i>	€ 18.158.660,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 17.866.261,43

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 22.451.472,68	€ 18.669.157,12	€ 17.866.261,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.991.442,84	€ 3.259.901,10	€ 2.675.950,76

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive, non ricorrendone la fattispecie.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) **-11,29 giorni**
- Totale importo scaduto e non pagato **275.755,88** (Inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute. Non soggetto a confronto con l'anno precedente)
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **-7,44**

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.925.955,65.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **-130.988,19** e non iscritti nel conto del in attuazione del principio 4/2 punto 9.1 in quanto corrispondenti a erronei accertamenti di Oneri di urbanizzazione o concessioni edilizie non ritirate dagli utenti e quindi annullate, oppure per rideterminazione del loro costo;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

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 che hanno determinato, in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024, l'accantonamento al fondo per € **1.441,50** (I dati sono stati calcolati con i consuntivi disponibili in quel momento e riferiti all'esercizio 2022. Tali informazioni sono oggetto di continuo aggiornamento, in ultimo con il bilancio di previsione 2025 che ha portato l'accantonamento annuo ad € 1.737,77 calcolato sui rendiconti 2023 dato che quelli del 2024 non sono ancora disponibili).

SOCIETA'	%	Durata anni	ANNO	RISULTATO €	MEDIA	100% REGIME	RISULTATO	FONDO
NET SPRING	1	37	2011	4.816,00				
			2012	10.863,00				
			2013	13.786,00	9.821,67			
			2022	1.502,00				NO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato, **in quanto la fattispecie non ricorre**, somme perdite per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma complessiva di euro 176.976,70 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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 **829.077,65**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla riconuzione del contenzioso esistente a carico dell'ente successivo al 31/12 è stata rilevata, agli atti dell'Ufficio legale dell'Ente, una passività potenziale stimata in circa euro 240.000 (nel caso di soccombenza nella causa per indebito arricchimento relativa all'Ippodromo comunale) disponendo dei necessari ed eccedenti accantonamenti di seguito riportati:

- Euro 176.300,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 100.281,25 accantonati nel rendiconto 2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene **congruo il fondo**, anche in considerazione di quanto già comunicato analiticamente alla Corte dei Conti con l'invio del Modello "D" in sede di rendiconto 2023.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 16.104,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.415,00
- utilizzi	€ 14.555,26
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.964,21

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 275.755,88.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad operare l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 275.755,88;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.054.828,00	24.527.321,00	25.376.765,34	105,50	103,46
Titolo 2	2.675.808,74	3.141.687,01	1.898.211,91	70,94	60,42
Titolo 3	9.548.970,49	9.669.727,70	6.124.844,54	64,14	63,34
Titolo 4	7.814.484,92	7.878.657,83	1.976.460,26	25,29	25,09
Titolo 5	1.860.000,00	980.000,00	830.000,00	44,62	84,69
TOTALE	45.954.092,15	46.197.393,54	36.206.282,05	78,79	78,37

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta dell'Ente</i>	<i>Concessionario esterno Vincitore di gara Regionale cui l'Ente ha aderito - Etruria Servizi S.r.l.</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta dell'Ente</i>	<i>Concessionario esterno Vincitore di gara Regionale cui l'Ente ha aderito - Etruria Servizi S.r.l.</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta dell'Ente</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta dell'Ente</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Acquedotto del Fiora S.p.a.- Concessionario d'Ambito n. 6 Ombrone</i>	<i>Acquedotto del Fiora S.p.a.- Concessionario d'Ambito n. 6 Ombrone</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Acquedotto del Fiora S.p.a.- Concessionario d'Ambito n. 6 Ombrone</i>	<i>Acquedotto del Fiora S.p.a.- Concessionario d'Ambito n. 6 Ombrone</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di **euro 488.465,62** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari al 5% circa dovute al normale andamento del tributo nel tempo in relazione agli andamenti dei pagamenti spontanei ed ai ravvedimenti operosi da verificare entro il mese di giugno 2025.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di **euro 467.356,57** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: Variazione del PEF TARI da parte della competente Autorità di Ambito n. 9, e non per servizi opzionali decisi dall'Ente.

Contributi per proventi abilitativi edili

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

TABELLA 18°

Proventi abilitativi edili e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 1.092.049,97	€ 863.105,03	€ 829.645,93
Riscossione	€ 1.038.824,38	€ 738.003,83	€ 829.645,93

Il contributo **non è** stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

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 ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	1.190.189,25	1.104.780,72	1.264.843,45
riscossione	704.533,98	749.095,54	521.318,36
% riscossione	59,20%	67,80%	41,22%

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	97.846,60	293.304,82	255.994,87
riscossione	51.601,14	49.995,50	74.506,75
% riscossione	52,74%	17,05%	29,10%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	1.264.843,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	335.812,00
entrata netta	929.031,45
destinazione a spesa corrente vincolata	374.111,98
% per spesa corrente	40,27%
vincoli di parte corrente assunti	90.403,75
% per Investimenti	9,73%

sanzioni ex art.142 co 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	255.994,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.339,75
entrata netta	219.655,12
destinazione a spesa corrente vincolata	77.507,34
% per spesa corrente	35,29%
vincoli di parte corrente assunti	142.147,78
% per Investimenti	64,71%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di euro 68.236,95 (Codice bilancio entrata 3.01.03) rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i fisiologici andamenti dell'entrata.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva la difficoltà nell'attività di riscossione per il recupero dell'evasione accertata:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	4.272.655,41	319.051,07	689.920,00	2.353.753,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione TASI	313.233,36	59.180,09	36.555,00	243.327,61
TOTALE	4.585.888,77	378.231,16	726.475,00	2.597.081,48

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

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	6.117.268,74	
Residui riscossi nel 2024	291.952,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2024	5.825.316,36	95,23%
Residui della competenza	4.207.657,61	
Residui totali	10.032.973,97	
FCDE al 31/12/2024	8.714.310,22	86,86%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.825.300,72	37.395.451,12	26.733.316,53	76,76	71,49
Titolo 2	10.215.874,92	25.224.696,08	6.451.623,95	63,15	25,58
Titolo 3	1.860.000,00	1.266.362,15	1.174.080,20	63,12	92,71
TOTALE	46.901.175,64	63.886.509,35	34.359.020,68	73,26	53,78

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.482.303,67	€ 5.726.233,02	€ 243.929,35
102 imposte e tasse a carico ente	€ 407.093,18	€ 432.659,57	€ 25.566,39
103 acquisto beni e servizi	€ 16.719.360,32	€ 16.120.238,32	-€ 599.122,00
104 trasferimenti correnti	€ 2.549.928,88	€ 3.087.540,52	€ 537.611,64
105 trasferimenti di tributi	€ -		€ 0,00
106 fondi perequativi	€ -		€ 0,00
107 interessi passivi	€ 690.528,45	€ 651.982,28	-€ 38.546,17
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		€ 0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 677.207,37		-€ 677.207,37
110 altre spese correnti	€ 250,00	€ 714.662,82	€ 714.412,82
TOTALE	€ 26.526.671,87	€ 26.733.316,53	€ 206.644,66

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **295.919,96**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile

ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.326.958,86	€ 5.579.420,35
Spese macroaggregato 103	€ 80.873,09	€ 105.993,97
Irap macroaggregato 102	€ 358.023,97	€ 352.415,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: ELETTORALE	€ 65.538,19	€ 21.496,00
Altre spese: ISTAT	€ 8.712,92	€ 2.050,25
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.840.107,03	€ 6.061.375,66
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.791.213,67	€ 1.799.905,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.048.893,36	€ 4.261.470,15
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21.11.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 13.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.060.045,99	€ 6.434.632,25	€ 1.374.586,26
203 Contributi agli investimenti			€ -
204 Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 33.364,50	€ 16.991,70	-€ 16.372,80
TOTALE	€ 5.093.410,49	€ 6.451.623,95	€ 1.358.213,46

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.417,31 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Si riporta l'andamento dei debiti fuori bilancio nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	158.230,30	16.318,32	2.417,31
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	158.230,30	16.318,32	2.417,31

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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.

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

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 31/12/2024.

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

2022	2023	2024
2,57%	2,40%	2,44%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 22.076.011,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.813.791,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.805.700,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 29.695.503,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.969.550,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 725.460,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.244.090,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 725.460,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,44

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	14.084.439,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	1.116.724,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	830.000,00
TOTALE DEBITO	=	13.797.715,00

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 16.205.864,24	€ 15.162.617,79	€ 14.084.439,48
Nuovi prestiti (+)	-	€ 16.073,58	€ 830.000,00

Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.100.602,17	-€ 1.135.534,03	-€ 1.174.080,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 57.355,72	€ 57.355,72	€ 57.355,72
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 16.073,58	
Totale fine anno	€ 15.162.617,79	€ 14.084.439,48	€ 13.797.715,00
Nr. Abitanti al 31/12	20.560	20.560	20.426
Debito medio per abitante	737,48	685,04	675,50

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	634.391,27	605.344,20	651.982,28
Quota capitale	1.043.246,45	1.078.178,31	1.116.724,48
Totale fine anno	1.677.637,72	1.683.522,51	1.768.706,76

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle 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 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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.

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011

in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Attività di riconoscimento effettuata con il supporto esterno di seguito riportato le cui risultanze sono agli atti degli uffici competenti:

unità organizzativa	numero	data	registro generale	oggetto	CIG	fase lavorazione
Settore 3: Pianificazione	112	20/06/2024	506	Affidamento servizio di riconoscimento straordinaria del patrimonio immobiliare dell'ente, o a questi in uso, rilevazione del patrimonio mobiliare con etichette Rfid, costituzione del sip Babylonweb e aggiornamento del patrimonio - acquisto su piattaforma me.pa. - gruppo informatica e servizi Gies s.r.l.	B2287B 5371	Iter completato

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.855,96	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.782,05	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	379.251,25	568.519,69

	Totale immobilizzazioni immateriali	413.889,26	568.519,69
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	30.269.676,09	29.321.716,71
1.1	Terreni	106.264,72	3.379,53
1.2	Fabbricati	3.046.197,98	2.983.383,05
1.3	Infrastrutture	16.246.838,85	15.799.888,30
1.9	Altri beni demaniali	10.870.374,54	10.535.065,83
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	57.451.883,73	50.567.893,15
2.1	Terreni	4.570.058,40	3.328.608,58
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	47.936.269,51	42.515.974,31
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	3.953.233,67	4.202.903,61
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	443.775,99	237.953,62
2.5	Mezzi di trasporto	72.252,80	45.797,09
2.6	Macchine per ufficio e hardware	65.787,05	16.654,56
2.7	Mobili e arredi	406.269,29	220.001,38
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	4.237,02	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.238.376,07	20.418.572,90
	Totale immobilizzazioni materiali	105.959.935,89	100.308.182,76
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	5.589.592,68	5.188.221,06
a	<i>imprese controllate</i>	728.076,00	697.791,00
b	<i>imprese partecipate</i>	4.861.516,68	629.877,04
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	3.860.553,02
2	Crediti verso	1.233.912,27	1.233.912,27
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	1.233.912,27	1.233.912,27
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.823.504,95	6.422.133,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	113.197.330,10	107.298.835,78
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>		
		2.993,40	2.786,83
		2.993,40	2.786,83
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	2.080.414,68	3.371.835,76
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.080.414,68	3.371.835,76
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.047.508,50	15.404.976,69
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	11.127.014,63	13.909.778,29
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	83.035,45
c	<i>imprese partecipate</i>	683.125,65	657.390,66
d	<i>verso altri soggetti</i>	237.368,22	754.772,29
3	Verso clienti ed utenti	5.220.574,88	5.496.056,13
4	Altri Crediti	655.266,47	643.700,68
a	<i>verso l'erario</i>	10.580,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	48.923,31	0,00
c	<i>altri</i>	595.763,16	643.700,68
	Totale crediti	20.003.764,53	24.916.569,26
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00

	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	17.866.261,43	20.636.591,75
a	<i>Istituto tesorerie</i>	292.398,78	20.636.591,75
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	18.158.660,21	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.022.605,29	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	18.888.866,72	20.636.591,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.895.624,65	45.555.947,84
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	152.092.954,75	152.854.783,62

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	4.523.328,99	15.146.986,65
II	Riserve	81.558.918,77	55.426.279,28
b	<i>da capitale</i>	0,00	1.820.297,35
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	24.284.265,22
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	81.157.547,15	29.321.716,71
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	401.371,62	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.409.916,03	1.313.043,16
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	17.606.642,24
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	87.492.163,79	89.492.951,33
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	11.104,47
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.774.616,59	1.425.826,13
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.774.616,59	1.436.930,60
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	16.223.814,30	14.015.324,98
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesorerie</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	16.223.814,30	14.015.324,98
2	Debiti verso fornitori	5.220.816,22	6.046.285,02
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	713.515,25	1.413.473,69
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	108.469,48	942.076,35
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	605.045,77	471.397,34
5	Altri debiti	2.561.907,19	2.279.057,52
a	<i>tributari</i>	968.671,51	587.068,15

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.931,29	42.724,69
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	68.172,54	0,00
	d	altri	1.488.131,85	1.649.264,68
		TOTALE DEBITI (D)	24.720.052,96	23.754.141,21
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	421.571,09	0,00
II		Risconti passivi	37.684.550,32	38.170.760,48
	1	Contributi agli investimenti	37.684.550,32	38.170.760,48
	a	da altre amministrazioni pubbliche	33.642.778,28	34.087.111,59
	b	da altri soggetti	4.041.772,04	4.083.648,89
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	38.106.121,41	38.170.760,48
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	152.092.954,75	152.854.783,62
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	11.479.939,35	14.281.302,28
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	11.479.939,35	14.281.302,28

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono dettagliate nelle tabelle di confronto che seguono.

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2024
CREDITI	+	20.003.764,53
FSC - FCDE ECONOMICA	+	23.925.955,65
CREDITI STRALCIATI	-	0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	192.605,29
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	1.100.155,07
SALDO CREDITO IVA	-	-10.580,00
ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI	-	0,00
ALTRI RESIDUI ATTIVI NON CONNESSI A CREDITI	+	440.283,42
TOTALE	=	45.652.183,96
RESIDUI ATTIVI	=	45.652.183,96

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2024	
<i>DEBITI</i>	+	24.720.052,96	
<i>DEBITI DA FINANZIAMENTO</i>	-	-16.223.814,30	
<i>SALDO IVA (SE A DEBITO)</i>	-	0,00	
<i>RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI</i>	+	30.460,02	
<i>RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI</i>	+	0,00	
<i>ALTRI DEBITI NON CORRELATI A RESIDUI</i>	-	0,00	
<i>ALTRI RESIDUI PASSIVI NON CONNESSI A DEBITI</i>	+	47.566,27	
TOTALE	=	8.574.264,95	
RESIDUI PASSIVI	=	8.574.264,95	

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

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2024 è pari ad € 1.774.616,59 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, è stato escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

		CONTO ECONOMICO	2024	2023
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
2	Proventi da tributi	25.376.765,34	22.135.103,21	
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.063.713,47	2.374.901,95	
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.898.211,91	2.027.596,12	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.165.501,56	347.305,83	
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.565.738,82	3.764.298,06	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.417.602,08	2.573.995,57	
b	Ricavi della vendita di beni	21.317,59	55.782,27	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.126.819,15	1.134.520,22	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	206,57	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.059.680,89	2.191.914,98	
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	(A)	34.066.105,09	30.466.218,20
9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	229.893,74	241.073,26	
10	Prestazioni di servizi	15.092.805,97	15.984.717,95	

11	Utilizzo beni di terzi	537.560,25	0,00
12	Trasferimenti e contributi	3.087.540,52	2.537.291,57
a	Trasferimenti correnti	3.087.540,52	2.521.091,55
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	16.200,02
13	Personale	6.105.533,97	5.229.019,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.866.046,62	3.791.280,46
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	197.927,94	141.097,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.344.173,09	1.998.303,14
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.323.945,59	1.651.880,32
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	587,62
16	Accantonamenti per rischi	0,00	204.411,54
17	Altri accantonamenti	337.685,99	0,00
18	Oneri diversi di gestione	605.201,29	667.153,40
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		32.862.268,35	28.655.535,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.203.836,74	1.810.683,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	220.111,69	175.131,11
a	da società controllate	0,00	84.118,00
b	da società partecipate	122.867,69	91.013,11
c	da altri soggetti	97.244,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	27.017,50	11.000,00
Totale proventi finanziari		247.129,19	186.131,11
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	651.982,28	690.528,45
a	Interessi passivi	651.982,28	690.528,45
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		651.982,28	690.528,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 404.853,09	- 504.397,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.460.614,90	1.200.767,87
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	439.809,19	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	993.091,97	1.122.106,33
d	Plusvalenze patrimoniali	27.317,74	36.235,32
e	Altri proventi straordinari	396,00	42.426,22
Totale proventi straordinari		1.460.614,90	1.200.767,87
25	Oneri straordinari	476.725,64	834.029,74
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.999,28
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	459.733,94	798.665,96
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	16.991,70	33.364,50
Totale oneri straordinari		476.725,64	834.029,74
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		983.889,26	366.738,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.782.872,91	1.673.023,99
26	Imposte (*)	372.956,88	359.980,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.409.916,03	1.313.043,16

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Graziano Bellucci

Sergio Maffei

Simone Malacarne