

COMUNE DI CASTEL DEL PIANO

Provincia di Grosseto

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

–

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO DEL VECCHIO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	33

Comune di Castel del Piano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 04 aprile 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:

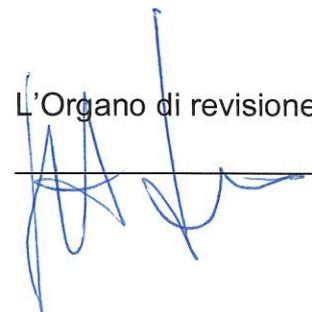
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Castel del Piano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel del Piano, li 04/04/2025

L'Organo di revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Stefano Del Vecchio **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 18/11/2024;

◆ ricevuta in data 11/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 11/03/2025, 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. 51 del 28/12/2018;

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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti:
- ◆ 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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

TABELLA 1

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4799 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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 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.I. 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 non ricorre fattispecie:

- L'ente nel corso del 2024 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co 1 lettera e.31
 - nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025 ad eccezione dell'Agenzia delle entrate che l'ha resa il 04/02/2025.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** loro approvazione;
- 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 **non ha ricevuto** contributi straordinari di cui all'art. 158 Tuel;
 - l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio 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).
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
 - l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
-

2.

3. Conto del bilancio

3.1. 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 2.278.454,44.

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:

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.349.710,37	€ 2.035.634,46	€ 2.278.454,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.081.585,95	€ 1.160.120,69	€ 1.200.174,25
Parte vincolata (C)	€ 548.645,20	€ 287.763,21	€ 514.526,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.514,40	€ 872,44	€ 18.851,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 714.964,82	€ 586.878,12	€ 544.902,67

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre la casistica di cui al punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

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

TABELLA 6

Compilare solo le celle colorate

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibili e	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	679.228,34										679.228,34
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	16.335,23	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						48.955,97	20.562,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										148,60	148,60
Totale delle parti utilizzate	679.228,34	0,00	0,00	16.335,23	16.335,23	48.955,97	20.562,22	0,00	0,00	69.518,19	765.230,36
Totale delle parti non utilizzate	198.723,41	1.012.560,09	188.536,64	61.989,10	1.263.086,83	125.196,20	3.1369,17	49.736,37	68.957,53	276.289,27	1.741.092,87
Totali	878.951,75	1.012.560,09	188.536,64	78.324,33	1.279.421,06	174.152,17	61.931,39	49.736,37	68.957,53	344.777,46	2.506.323,23

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.

3.3. 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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 183.485,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 665.795,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 499.057,56
SALDO FPV	€ 166.737,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 562.411,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 351.285,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 211.121,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 183.485,02
SALDO FPV	€ 166.737,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 211.121,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 765.230,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.741.092,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.278.454,44

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		571.172,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.604,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	123.431,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		443.136,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-67.516,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		510.652,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		177.310,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	101.291,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.6019,48

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		76.019,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		748.483,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.604,80
Risorse vincolate nel bilancio		231.200,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		512.678,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-67.516,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		580.194,49

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): € 748.483,32.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 512.678,11.
- W3 (equilibrio complessivo): € 580.194,49.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) 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:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 71.716,48	€ 69.936,40
FPV di parte capitale	€ 594.079,06	€ 429.121,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 61.562,40	€ 71.716,48	€ 69.936,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 61.562,40	€ 71.716,48	€ 69.936,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	69.936,40
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	69.936,40

** specificare

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 **non hanno** generato FPV;

- Nell'avanzo vincolato ci sono le risorse relative ai fondi PNRR per la digitalizzazione, quelle relative a progetti conclusi i cui residui possono essere utilizzati per la digitalizzazione

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 366.460,89	€ 594.079,06	€ 429.121,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 311.257,89	€ 393.988,62	€ 429.121,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 55.203,00	€ 200.090,44	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9e

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-

3.5. 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. 28 del 27/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 27/02/2025).

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 come dalla tabella che segue:



7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2015	01.04-1.0	399 / 3	30/07/2015	277	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO DELL'ENTRATA DA ADDIZIONALE PROVINCIALE SU ACCERTAMENTI TARES ANNO 2013	4.166,14	1.484,96	2.681,18	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2014	01.04-1.0	399 / 5	31/12/2014	609	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO T.E.FA PER TARI ANNO 2014	3.353,35	349,91	3.003,44	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2015	01.04-1.0	399 / 5	18/06/2015	233	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO T.E.FA PER TARI ANNO 2015	4.978,32	535,00	4.443,32	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2016	99.01-7.0	2985 / 0	31/08/2016	318	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO T.E.FA PER TARI ANNO 2016	7.461,91	762,42	6.699,49	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2017	99.01-7.0	2985 / 0	04/09/2017	360	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO T.E.FA PER TARI ANNO 2017	12.285,97	1.778,35	10.507,62	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2018	99.01-7.0	2985 / 0	20/04/2018	199	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO TEFA PER TARI ANNO 2018	8.102,79	3.912,66	4.190,13	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
7 - SERVIZI TRIBUTARI	U	2019	99.01-7.0	2985 / 0	27/12/2019	517	0	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI GROSSETO-IMPEGNO DI SPESA PER CORRISPONDENTE TRASFERIMENTO TEFA PER TARI ANNO 2019	9.931,58	4.728,74	5.202,84	una parte è rimsta a residui per liquidazione resto eliminato
3 - SERV.AMIN.TM	G	2011	99.01-7.0	2954 / 0	31/12/2011	684	0	A.S.D. CIRCOLO TENNIS-IMPEGNO IN CORRISPONDENZA DEL DEPOSITO CAUZIONALE PER AFFIDAMENTO CAMPO DA TENNIS E CALCETTO (REV.1344 DEL 09.12.11)		250,00		cauzione di contratto ancora in essere
3 - SERV.AMIN.TM	G	2018	07.01-1.0	2332 / 1	21/12/2018	526	0	MANIFESTAZIONI PERIODO NATALIZIO - IMPEGNI DI SPESA PER ACQUISTO ADDOBBI NATALIZI A ENTRA GUARDA E COMPRA		250,00		fattura sospesa per durc irregolare- da fare intervento sostitutivo
3 - SERV.AMIN.TM	G	2018	04.06-1.0	809 / 4	28/12/2018	547	0	FUNZIONE ISTRUZIONE PUBBLICA - TRASFERIMENTO FONDI ALL'UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA - ANNO 2018 - IMPEGNO SALDO		5.470,91		La funzione è in gestione all'Unione, tale importo è riferito a bollette per il consumo di energia elettrica per il quale stanno verificando se sono effettivamente dovuti o no
1 - SERVIZI TECNICI	L	2015	09.01-2.0	2514 / 5	12/10/2012	490	2	SISTEMAZIONE CEDIMENTO STRUTTURALE NELLA FRAZIONE DI MONTegioVI FINANZIATA DA CONTRIBUTO REGIONALE DI CUI ALLA DELIBERA G.R.T. N.988/2011		1.946,09		incentivi art. 92 D.lgs 163.2006 da contrattare possibile liquidazione
1 - SERVIZI TECNICI	L	2015	10.05-2.0	2837 / 76	31/12/2012	686	1	IMPEGNO DI SPESA RELATIVO AL SALDO DEL CONTRIBUTO PRODUZIONE GEOTERMICA 2010 PER IL PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE DI AREE DESTINATE AD INSEDIAMENTI PRODUTTIVI IN LOC. CELLANE (AREA P.I.P.)		1.680,00		liquidazione cessione aree
1 - SERVIZI TECNICI	L	2016	01.05-2.0	2507 / 5	31/12/2012	612	6	LAVORI DI RESTAURO E RECUPERO CONSERVATIVO DI PALAZZO GINANNESCHI 2 STRALCIO FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE DI CUI AL DECRETO R.T. N.6036 DEL 12.12.2012		871,82		incentivi art. 92 D.lgs 163.2006 da contrattare possibile liquidazione
1 - SERVIZI TECNICI	L	2016	14.02-2.0	2910 / 3	31/12/2015	506	0	ONERI ART.92 D.LGS.163/2006 SU LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO COMMERCIALE NATURALE DI CASTEL DEL PIANO - AREA PIAZZA VEGNI E PIAZZA MADONNA - INTERVENTI SULLE INFRASTRUTTURE E ARREDO URBANO.		3.825,73		incentivi art. 92 D.lgs 163.2006 da contrattare possibile liquidazione
1 - SERVIZI TECNICI	L	2016	14.02-2.0	2910 / 3	31/12/2015	513	4	IMPREVISTI E ARROTONDAMENTI SU LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO COMMERCIALE NATURALE DI CASTEL DEL PIANO - AREA PIAZZA VEGNI E PIAZZA MADONNA - INTERVENTI SULLE INFRASTRUTTURE E ARREDO URBANO		699,80		incentivi art. 92 D.lgs 163.2006 da contrattare possibile liquidazione
1 - SERVIZI TECNICI	L	2016	14.02-2.0	2910 / 3	31/12/2015	513	6	IMPREVISTI E ARROTONDAMENTI SU LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO COMMERCIALE NATURALE DI CASTEL DEL PIANO - AREA PIAZZA VEGNI E PIAZZA MADONNA - INTERVENTI SULLE INFRASTRUTTURE E ARREDO URBANO		2.023,89		incentivi art. 92 D.lgs 163.2006 da contrattare possibile liquidazione
1 - SERVIZI TECNICI	L	2019	08.01-1.0	1082 / 1	17/12/2019	495	0	Art. 36 c. 2 lett. A) D.lgs. 50/2216 smi - AFFIDAMENTO DIRETTO AL PROFESSIONISTA ING. LUCA MORETTI - COOPERATIVA CIVILE STP SOCIETA COOPERATIVA - DEL SERVIZIO DI RILIEVI E STUDI IDRAULICI - PRIMA FASE A SUPPORTO DEL PIANO OPERATIVO COMUNALE		4.986,38		iter del piano operativo non ancora concluso
1 - SERVIZI TECNICI	L	2019	08.01-2.0	2837 / 9	19/12/2018	517	0	DITTA EDIL CAV. - AFFIDAMENTO RESTAURO E DIVERSA COLLOCAZIONE DELLA CROCE DI AUDIBERT DI MONTOTO		3.709,84		In attesa di valutazione da parte della Soprintendenza della tipologia di intervento da effettuare

Totale **39.266,50**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 27/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.814.312,20	€ 2.168.669,87	€ 1.083.235,01	-€ 562.407,32
Residui passivi	€ 1.738.755,13	€ 1.261.261,21	€ 126.208,35	-€ 351.285,57

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 405.977,12	€ 119.143,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 622,64
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.757,26
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 90.329,91	€ 153.677,68
Gestione servizi c/terzi	€ 66.100,29	€ 75.084,95
MINORI RESIDUI	€ 562.407,32	€ 351.285,57

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

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:

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 238.275,26	€ 157.357,38	€ 150.079,88	€ 166.633,06	€ 359.967,48	€ 1.072.313,06
Titolo II	€ 2.747,06	€ 610,00	€ 1.812,55	€ 13.169,67	€ 79.030,70	€ 97.369,98
Titolo III	€ 8.263,57	€ 3.977,53	€ 20.492,68	€ 50.285,96	€ 246.097,77	€ 329.117,51
Titolo IV	€ 27.056,05			€ 235.093,75	€ 245.002,65	€ 507.152,45

Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ 7.380,61					€ 7.380,61
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -				€ 784,42	€ 784,42
Totali	€ 283.722,55	€ 161.944,91	€ 172.385,11	€ 465.182,44	€ 930.883,02	€ 2.014.118,03

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 13.377,16	€ 5.912,95	€ 15.754,93	€ 29.516,28	€ 854.609,07	€ 919.170,39
Titolo II	€ 15.902,09	€ 3.097,74	€ 15.337,42	€ 12.787,91	€ 166.939,50	€ 214.064,66
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 13.417,87	€ 1.104,00			€ 41.565,35	€ 56.087,22
Totali	€ 42.697,12	€ 10.114,69	€ 31.092,35	€ 42.304,19	€ 1.063.113,92	€ 1.189.322,27

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

TABELLA 12

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	56043,20	29760,20	58685,15	54281,50	57792,01	0,00	79194,45	63933,68
	Riscosso c/residui al 31.12	26283,00	13681,50	50152,25	54121,78	57792,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	46,90	46%	85,46	99,71	100,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	586187,90	766322,50	1070469,22	1069382,61	1134550,59	1079702,96	952204,78	768714,92
	Riscosso c/residui al 31.12	66089,83	64707,39	344628,03	170689,37	265396,98	120617,17		
	Percentuale di riscossione	11,27	8,44	32,19	15,96	23,39	11,171329		

TARSU/TIA/TARI/TARE S recupero evasione	Residui iniziali	88922,24	81364,92	81364,92	81364,92	81364,92	81364,92	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	7557,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	8,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	429,20	1205,68	747,00	475,22	370,00	415,51	16415,10	6324,74
	Riscosso c/residui al 31.12	429,20	1205,68	747,00	475,22	370,00	415,51		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	29287,63	40255,63	16569,85	7819,20	13865,50	22894,90	36187,95	28650,00
	Riscosso c/residui al 31.12	17188,73	28773,98	631,30	986,30	540,99	2826,20		
	Percentuale di riscossione	58,69	71,48	3,81	12,61	3,90	12,344234		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	140777,68	97443,02	151628,51	109160,76	110920,86	119230,45	137254,33	52884,09
	Riscosso c/residui al 31.12	68837,09	30334,47	85913,18	82905,57	78998,61	80070,63		
	Percentuale di riscossione	48,90	31,97	56,18	75,95	71,22	67,156192		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



3.6. 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

4. Gestione finanziaria

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

4.1. Fondo di cassa

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

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.952.716,24
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	260.837,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.952.716,24

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:

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.197.453,07	€ 1.096.561,70	€ 1.952.716,24
di cui cassa vincolata	€ 198.827,03	€ 182.972,74	€ 260.837,64

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

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

4.2. 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);

TABELLA 13d

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;

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, **non 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 quanto non ricorre la fattispecie essendo lo stock del debito al 31-12-2024 pari a zero, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -16
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 16

4.3. Analisi degli accantonamenti

4.3.1. 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:

La modalità di calcolo applicata è la media semplice (media dei rapporti) in relazione alle singole tipologie di entrata, come già applicata in occasione del rendiconto di gestione dal 2017 in poi.

Sono state individuate le seguenti tipologie di entrata soggette a crediti di dubbia esazione:

- Riscossione ordinaria TARSU/TARES/TARI e recupero evasione tributaria di ICI/IMU/TASI e TARSU/TARES/TARI

- Sanzioni del codice della strada
- ex proventi dei beni dell'ente

- 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 938.868,22.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili come da attestazione inviata all'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 328.105,13 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto e valorizzato a zero;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 328.105,13, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

4.3.2. 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 2024 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2023*) e nei due precedenti.

TABELLA 14

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 27.036,64 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 appare congruo.

4.3.3. 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

4.4. Fondi spese e rischi futuri

4.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 163.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 163.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 162.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 1.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

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 valore del fondo

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)	€ 13.224,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.104,80
- utilizzi	€ 12.559,74
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.769,39

Le quote accantonate **risultano** congrue.

4.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00.

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 0,00.;

4.4.3. Altri fondi e accantonamenti

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

Il fondo rinnovi contrattuali accantonati è pari a € 50.000,00.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo oneri personale in quiescenza</i>	9.000,00
<i>Fondo rischi franchigie assicurative</i>	8.500,00

4.5. Analisi delle entrate e delle spese

4.5.1. Entrate

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

TABELLA 16

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3346417,62	3336123,29	3401391,93	101,64	101,96
Titolo 2	270334,00	569059,03	505073,01	186,83	88,76
Titolo 3	633936,87	626646,85	577210,62	91,05	92,11
Titolo 4	3362159,62	938325,41	714725,84	21,26	76,17
Titolo 5	34400,00	34400,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7647248,11	5504554,58	5198401,40	67,98	94,44

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3376882,81	3224166,76	3383266,45	100,19	104,93
Titolo 2	180397,00	173244,98	179283,82	99,38	103,49
Titolo 3	516240,41	671525,35	733972,04	142,18	109,30
Titolo 4	584004,71	959304,99	701300,86	120,08	73,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4657524,93	5028242,08	4997823,17	107,31	99,40

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	3212250,00	3410820,48	3430202,89	106,79	100,57
Titolo 2	134100,00	337915,45	340086,49	253,61	100,64
Titolo 3	604465,36	751908,63	776204,40	128,41	103,23
Titolo 4	191112,00	502233,13	407037,86	212,98	81,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4141927,36	5002877,69	4953531,64	119,59	99,01

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della Riscossione</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 132.552,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: maggiore recupero tributario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5. Usato l'accertamento per cassa fino alla data del riaccertamento ordinario dei residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 46.692,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: le tariffe della Tari vengono calcolate sugli importi dettati dall'Autorità di Ambito.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 149.282,92	€ 55.973,35	€ 63.094,64
Riscossione	€ 149.282,92	€ 55.973,35	€ 63.094,64

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 149.282,92	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 55.973,35	0,00%	#DIV/0!
2024	€ 63.094,64	0,00%	#DIV/0!

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 23.496,97	€ 15.266,85	€ 36.917,75
riscossione	€ 16.464,37	€ 13.349,67	€ 24.982,06
%riscossione	70,07	87,44	67,67

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 15.371,93	€ 38.838,05
riscossione	€ -	€ 10.098,85	€ 27.970,36
%riscossione	#DIV/0!	65,70	72,02

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 24.982,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 24.982,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 24.982,06
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0
% per Investimenti	0

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 27.970,36
Spese di notifica	€ 5.513,85
entrata netta	€ 22.456,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.228,26
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0
% per Investimenti	0

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 ossia la Provincia di Grosseto.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 876,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per il seguente motivo: scadenza contratti.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 237.524,62	€ 158.330,17	€ -	€ 63.933,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 22.044,15	€ 22.044,15	€ -	€ 768.714,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 259.568,77	€ 180.374,32	€ -	€ 832.648,60

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

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 81.364,92	
Residui riscossi nel 2024	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	81.364,92	
Residui al 31/12/2024	€ 0	0
Residui della competenza	€ 79.194,45	
Residui totali	€ 79.194,45	
FCDE al 31/12/2024	€ 63.933,68	80,73%

4.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19°

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3993379,49	4551116,88	3963847,96	99,26	87,10
Titolo 2	3362159,62	2643677,74	2363457,64	70,30	89,40
Titolo 3	34400,00	34400,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7389939,11	7229194,62	6327305,60	85,62	87,52

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3919192,52	4005841,51	3565044,18	90,96	89,00
Titolo 2	584004,71	1675169,80	1346521,16	230,57	80,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4503197,23	5681011,31	4911565,34	109,07	86,46

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	3798016,13	4468319,64	3942996,14	103,82	88,24
Titolo 2	191112,00	1785684,71	1513178,84	791,78	84,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3989128,13	6254004,35	5456174,98	136,78	87,24

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 880.227,22	€ 989.786,31	109.559,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 63.506,57	€ 71.674,33	8.167,76
103	acquisto beni e servizi	€ 1.597.743,19	€ 1.720.870,95	123.127,76
104	trasferimenti correnti	€ 802.583,15	€ 935.397,82	132.814,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 51.005,85	€ 45.396,36	-5.609,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.054,12	€ 10.063,23	9,11
110	altre spese correnti	€ 88.207,60	€ 99.870,74	11.663,14
TOTALE		€ 3.493.327,70	€ 3.873.059,74	379.732,04

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 77.734,42
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30



TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 993.830,02	€ 989.786,31
Spese macroaggregato 103	€ 19.978,30	€ 3.618,38
Irap macroaggregato 102	€ 60.702,10	€ 62.829,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spesa per convenzioni con altri Comuni		€ 3.840,22
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.074.510,42	€ 1.060.074,40
(-) Componenti escluse (B)	€ 107.919,09	€ 216.171,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 966.591,33	€ 843.902,69
(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 10/12/2024 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.)

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 745.036,94	€ 1.065.893,22	320.856,28
203	Contributi agli investimenti	€ 7.405,16	€ 18.164,46	10.759,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 752.442,10	€ 1.084.057,68	331.615,58

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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

Debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2024 non ricorre la fattispecie

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto neppure.

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

5. 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.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Tabella 21°

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	Sì	No	No	No

La fidejussione è la seguente:

TABELLA 21b

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
ASP VEGNI	263.187,00 €		15	22.141,33 €	1.071,39 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €



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

TABELLA 21d

Non ricorre la fattispecie.

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Non identificato	€ 49.736,37	L'ente sta ricostruendo l'origine di tale importo che risale all'anno 2018.	
	€		
	€		

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

2022	2023	2024
1.49%	1.28%	1.11 %

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.401.391,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 505.073,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 577.210,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.483.675,56	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 448.367,56	

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)	€ 49.684,17
(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)	€ 398.683,39
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 49.684,17
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100	1,11

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.024.140,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 179.899,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 844.241,11

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

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.629.355,07	€ 1.172.127,11	€ 1.024.140,34
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 457.227,96	-€ 147.986,77	-€ 179.899,23
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.172.127,11	€ 1.024.140,34	€ 844.241,11
Nr. Abitanti al 31/12	4.753,00	4.807,00	4.771,00
Debito medio per abitante	246,61	213,05	176,95

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 65.369,14	€ 55.160,26	€ 49.684,17
Quota capitale	€ 457.277,96	€ 147.986,77	€ 179.899,23
Totale fine anno	€ 522.647,10	€ 203.147,03	€ 229.583,40

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

5.1. Strumenti di finanza derivata

Non ricorre.

6. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

7. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate in quanto l'ente COESO, alla data odierna, benché sollecitato non ha fornito risposta.

7.2. 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.

7.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

7.4. 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.

8. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA
--

L'ente ha optato per la situazione patrimoniale ordinaria.

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non 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
- inventario dei beni immobili	31/12/2024
- inventario dei beni mobili	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24°

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.983.988,85	22.678.629,49	305.359,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.031.192,37	3.901.524,14	-870.331,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.015.181,22	26.580.153,63	-564.972,41
A) PATRIMONIO NETTO	18.689.182,79	18.599.442,25	89.740,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	234.269,39	234.660,00	-390,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.117,70	7.117,70	0,00
D) DEBITI	2.033.563,38	2.762.895,02	-729.331,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.051.047,96	4.976.038,66	75.009,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.015.181,22	26.580.153,63	-564.972,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

Il patrimonio netto diminuisce a seguito della cancellazione di residui.

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.076.615,65
FSC	+	€ 328.105,13
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.365,84
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 328.105,13
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 1.075.249,81

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

TABELLA 24c

		€
	Debiti +	2.033.563,38
	Debiti da finanziamento -	€ 844.241,11
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	RESIDUI PASSIVI =	
		€ 1.189.322,27

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	155.674,63
		-
Allb	da capitale	112.164,97
		-
Allc	da permessi di costruire	35.767,51
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	7.742,15
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	-
AIII	Risultato economico dell'esercizio	346.641,14
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	261.122,07
		-
AV	Riserve negative per beni indisponibili	19.584,98
		-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	89.619,75

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.742.644,68	4.435.071,32	307.573,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.686.801,70	4.299.562,58	387.239,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.349,30	-6.073,09	13.422,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-79.077,04	192.326,63	-271.403,67
IMPOSTE	69.634,31	60.640,21	8.994,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-85.519,07	261.122,07	-346.641,14

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € -85.519,07 rispetto all'esercizio 2023 di € 261.122,07 la perdita è da addebitarsi alla cancellazione di residui.

9. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del rendiconto l'Ente ha progetti PNRR relativi alla PA digitale per € 79.922,00 rendicontati nei termini ed erogati dal Ministero.

10. 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 ma **non** fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non esistono.

12. 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

