

COMUNE DI PITIGLIANO

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

DOTT. LUIGI D'ELISIIS

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
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	22
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	28
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	29
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. CONCLUSIONI	34

Comune di Pitigliano

Organo di revisione

Verbale n. 42 del 23.04.2025

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

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 Pitigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pitigliano, lì 23.04.2025

L'Organo di revisione

DOTT. LUIGI D'ELISIIS

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Luigi D'Elisiis Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 53 del 17/10/2023;

♦ ricevuta in data 09/4/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 08/4/2025, 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) 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 dall'Ente

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 Responsabili, 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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

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

RIPORTA

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. 3552 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o superato 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.l. 113/2024;

- l'Ente dà evidenza nella tabella sottostante dei contratti di partenariato pubblico-privato:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Partenariato Pubblico Privato Contrattuale siglato con l'Associazione la Piccola Gerusalemme	SI	no

- 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* 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 77.573,48	€ 161.590,17	-€ 84.016,69	48,01%
Mense scolastiche	€ 72.684,00	€ 163.418,72	-€ 90.734,72	44,48%
Musei e pinacoteche,teatri,spetacoli	€ 42.285,19	€ 11.916,00	€ 30.369,19	354,86%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 9.070,00	€ 19.436,20	-€ 10.366,20	46,67%
Parchimetri	€ 220.095,27	€ 108.890,53	€ 111.204,74	202,13%
Impianti sportivi	€ 20.908,89	n.d.	€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 24.774,86	n.d.	€ -	0,00%
Altri servizi	€ 22.744,58	n.d.	€ -	0,00%
Totali	€ 490.136,27	€ 465.251,62	-€ 43.543,68	105,35%

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 2.314.681,26

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				970.349,32
RISCOSSIONI	(+)	1.649.969,42	4.482.456,84	6.132.426,26
PAGAMENTI	(-)	951.652,14	4.307.240,41	5.258.892,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.843.883,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.843.883,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.518.262,51	751.914,74	2.270.177,25
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				8.855,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	317.987,42	1.174.669,60	1.492.657,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			52.107,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			254.614,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			2.314.681,26
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				767.924,93
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				12.139,96
Fondo contenzioso				57.683,36
Altri accantonamenti				64.644,03
			Totale parte accantonata (B)	902.392,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				549.332,57
Vincoli derivanti da trasferimenti				259.077,40
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				22.939,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				22.211,28
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	853.560,55

Totale parte destinata agli investimenti (D)	553.722,16
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	5.006,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.883.239,95	€ 2.481.794,15	€ 2.314.681,26
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 528.282,00	€ 872.292,98	€ 902.392,28
Parte vincolata (C)	€ 806.472,16	€ 1.095.247,43	€ 853.560,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 478.093,83	€ 461.702,37	€ 553.722,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 70.391,96	€ 52.506,37	€ 5.006,27

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 **non si** è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
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												0,00

Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata	13.040,42	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						406.904,23	149.429,34	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	13.040,42	0,00	0,00	0,00	0,00	406.904,23	149.429,34	0,00	0,00	556.333,57	0,00	569.373,99
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.118,28	411.118,28
Totali	13.040,42	0,00	0,00	0,00	0,00	406.904,23	149.429,34	0,00	0,00	556.333,57	411.118,28	980.492,27
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
Accertamenti	5.234.371,58
Impegni	5.481.910,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-247.538,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	366.802,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	306.722,00
SALDO FPV	60.080,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.269,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	62.524,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	67.645,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.390,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-247.538,43
SALDO FPV	60.080,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.390,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.031.618,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.450.130,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	2.314.681,26

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		202.783,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.139,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.794,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		41.849,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.849,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		641.377,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.427,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		619.949,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		619.949,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		844.160,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		43.139,72
Risorse vincolate nel bilancio		139.222,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		661.798,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		661.798,34

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): €. 844.160,41

- W2 (equilibrio di bilancio): €. 661.798,34
- W3 (equilibrio complessivo): €. 661.798,34

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;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- 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	€ 61.985,16	€ 52.107,41
FPV di parte capitale	€ 304.817,14	€ 254.614,59
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	€ 85.939,92	€ 61.985,16	€ 52.107,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 39.594,00	€ 5.323,95	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 46.345,92	€ 56.661,21	€ 52.107,41
- 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	€ -	€ -	€ -

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	52.107,41
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	- 52.107,41

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 del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	570,671,10	304,817,14	254,614,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	254,614,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.57 del 08/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.40 del 07/04/2025).

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.57 del 08/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi *	€ 3.216.046,38	€ 1.649.969,42	€ 1.518.262,51	-€ 47.814,45
Residui passivi	€ 1.337.285,25	€ 951.652,14	€ 317.987,42	-€ 67.645,69

**Residui attivi iniziali 3.215.487,38+ adeguamento entrate vincolate 559,00.*

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.613,56	€ 65.027,09
Gestione corrente vincolata	€ 62,33	€ 2.618,60
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.675,89	€ 67.645,69

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

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

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

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

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

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

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

Analisi dei residui attivi :

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	191.612,76	89.276,89	168.784,03	106.877,18	259.716,95	338.458,80	1.154.726,61
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	42.778,00	39.619,74	92.140,11	157.110,99	331.648,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.997,89	0,00	6.362,48	35.583,38	142.961,94	178.030,95	380.936,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.959,27	65.642,78	61.458,86	62.018,98	85.000,00	73.147,00	364.226,89
Titolo 6 - Accensione Prestiti	33.115,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.115,88
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	350,00	0,00	0,00	0,00	5,39	5.167,00	5.522,39
Totale	260.035,80	154.919,67	279.383,37	244.099,28	579.824,39	751.914,74	2.270.177,25

Analisi dei residui passivi :

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	408,01	31.125,15	43.504,52	18.954,34	81.760,88	791.776,84	967.529,74
Titolo 2	18.273,77	2.283,84	610,00	20.633,51	91.138,99	373.966,63	506.906,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.791,43	3.791,43

Titolo 7	8.213,04	610,00	0,00	303,57	167,80	5.134,70	14.429,11
Totale	26.894,82	34.018,99	44.114,52	39.891,42	173.067,67	1.174.669,60	1.492.657,02

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	Residui iniziali	43.111,51	45.912,32	84.675,51	100.345,08	105.726,05	293.653,37	215.135,39	99.915,50
	Riscosso c/residui al 31.12	47.292,22	37.688,96	71.995,04	48.442,34	58.051,89	133.893,09		
	Percentuale di riscossione	109,70%	82,09%	85,02%	48,28%	54,91%	45,60%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	282.403,44	373.383,13	720.533,76	565.891,29	673.190,45	771.932,10	850.980,14	593.073,60
	Riscosso c/residui al 31.12	69.914,68	54.702,96	312.248,30	57.095,95	100.118,45	111.788,59		
	Percentuale di riscossione	24,76%	14,65%	43,34%	10,09%	14,87%	14,48%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	6.956,58	0,00	0,00	54.807,21	164.511,57	209.216,00	18.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.956,58	0,00	0,00	30.744,51	21.951,67		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	56,10%	13,34%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	41.406,25	16.905,33	12.292,56	15.104,20	26.735,40	31.450,84	29.888,52	13.588,93
	Riscosso c/residui al 31.12	36.041,17	6.246,38	6.650,82	6.004,00	26.549,69	25.545,35		
	Percentuale di riscossione	87,04%	36,95%	54,10%	39,75%	99,31%	81,22%		
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%	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%	0,00%		

Comune di Poggiano del 24-04-2025 in arrivo Cat. 4 Cl. 6 n. 0003326

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.843.883,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.843.883,03

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	€ 1.762.485,141	€ 970.349,32	€ 1.843.883,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 813.753,10	€ 406.352,76	€ 1.406.749,59

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro

zero.

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;

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) -14
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 25 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e 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 767.924,93.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società dell'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024. Il valore del "Fondo perdite società partecipate" al 31.12.2024 rimane fermo ad euro 12.139,96.

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 €. 57.683,36, 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 57.683,36 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 57.683,36 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 16.652,20 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

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:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.937,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.640,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.577,23

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 – 56,42.

L'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali in quanto ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti.

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 €58.066,80.

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 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	2663466,80	2707016,80	2641913,43	99,19	97,60
Titolo 2	131747,42	218253,25	248231,86	188,41	113,74
Titolo 3	1095724,00	1183166,91	1065920,68	97,28	90,09
Titolo 4	301517,32	1351527,32	324029,93	107,47	23,98
Titolo 9	947900,00	947900,00	464375,87	48,99	48,99
TOTALE	5140355,54	6407864,28	4744471,77	92,30	74,04

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	3006704,00	3011704,00	2881419,00	95,83	95,67
Titolo 2	277064,40	281882,25	291216,01	105,11	103,31
Titolo 3	1328037,00	1387918,70	1260972,71	94,95	90,85
Titolo 4	4185431,24	4233834,60	1084860,18	25,92	25,62
Titolo 9	1047900,00	1097900,00	724787,91	69,17	66,02
TOTALE	9845136,64	10013239,55	6243255,81	63,41	62,35

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	2925476,43	2952284,08	2871304,45	98,15	97,26
Titolo 2	167157,59	273968,11	255166,25	152,65	93,14
Titolo 3	1392732,80	1459985,78	1094389,83	78,58	74,96
Titolo 4	150000,00	533168,24	378634,66	252,42	71,02
Titolo 9	1052900,00	1508400,00	634876,39	60,30	42,09
TOTALE	5688266,82	6727806,21	5234371,58	92,02	77,80

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 50.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 57.715,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: PEF approvato ATO maggiore rispetto al 2023

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 54.801,93	€ 39.281,13	€ 124.153,79
Riscossione	€ 54.801,93	€ 39.281,13	€ 124.153,79

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.

2022	€ 54.801,93	0,00%	0
2023	€ 39.281,13	0,00%	0
2024	€ 124.153,79	0,00%	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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 130.000,00	€ 233.560,86	€ 138.544,96
riscossione	€ 129.931,86	€ 95.780,93	€ 71.826,53
%riscossione	99,95	41,01	51,84

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 69.272,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.000,00
entrata netta	€ 61.272,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 51.272,48
% per spesa corrente	83,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.000,00
% per Investimenti	16,32%

Proventi dei beni dell'ente:

	2024	2023	Variazione
Proventi derivanti dalla gestione dei beni (locazioni, canoni di occupazione, concessioni)	€ 195.703,36	€ 228.670,12	-€ 32.966,76

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 32.966,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva *che sono stati* conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 7.000,00	€ 5.351,02	€ 40.000,00	€ 10.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.000,00	€ 5.351,02	€ 40.000,00	€ 10.000,00

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	98.947,27	
Residui riscossi nel 2024	9.493,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 89.454,05	90,41%
Residui della competenza	1.648,98	
Residui totali	€ 91.103,03	
FCDE al 31/12/2024	€ 10.000,00	10,98%

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	4.512.218,89	4.831.853,51	4.177.232,64	92,58	86,45
Titolo 2	492.223,28	1.722.310,45	606.219,95	123,16	35,20
Titolo 3	600,00	600,00	600,00	100,00	100,00
TOTALE	5005042,17	6.554.763,96	4784052,59	95,58	72,99

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	€ 890.720,21	€ 907.412,50	16.692,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 67.809,41	€ 70.631,71	2.822,30
103	acquisto beni e servizi	€ 2.449.125,39	€ 2.053.029,86	-396.095,53
104	trasferimenti correnti	€ 316.669,17	€ 255.723,27	-60.945,90
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 9.391,16	€ 6.516,62	-2.874,54
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.882,49	€ 12.747,90	2.865,41
110	altre spese correnti	€ 97.984,01	€ 79.393,40	-18.590,61
TOTALE		€ 3.841.581,84	€ 3.385.455,26	-456.126,58

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 pari ad €. 0,00;
- 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.

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 929.439,35	€ 849.912,83
Spese macroaggregato 103	€ 7.038,50	
Irap macroaggregato 102	€ 60.064,13	€ 60.668,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 3.370,21	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 999.912,19	€ 910.581,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 124.177,45	€ 61.557,06
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 875.734,74	€ 849.024,65
(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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.380.726,05	€ 588.094,19	-792.631,86
203	Contributi agli investimenti	€ 2.631,56	€ 2.924,56	293,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 15.201,20	15.201,20
TOTALE		€ 1.383.357,61	€ 606.219,95	-777.137,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.355,65 in conto capitale 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 464,00	€ 200,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 9.355,65
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 464,00	€ 200,00	€ 9.355,65

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

sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che 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
0,31%	0,21%	0,15%

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

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)	€ 2.641.913,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 248.231,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.065.920,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 3.956.065,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 395.606,60	
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)	€ 6.605,53	
(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)	€ 389.001,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.605,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,167
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:

Debito complessivo	
TOTALE DEBITO CONTRATTO*	

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	168.837,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	59.100,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	109.736,85

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

L'indebitamento dell'Ente, come ricostruito dall'anno 2021, ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 297.254,70	€ 234.568,74	€ 168.837,54
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 62.685,96	-€ 65.731,20	-€ 59.100,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 234.568,74	€ 168.837,54	€ 109.736,85
Nr. Abitanti al 31/12	3.638,00	3.585,00	3552
Debito medio per abitante	64,48	47,10	30,89

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 12.436,40	€ 9.391,16	€ 6.605,53
Quota capitale	€ 62.685,96	€ 65.731,20	€ 59.100,69
Totale fine anno	€ 77.144,36	€ 77.145,36	€ 67.730,22

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 19 giugno 2024 risulta essere in surplus. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha risorse vincolate sufficienti derivanti dal rendiconto 2023 che non sono state liberate nell'anno 2024 le risorse in eccesso.

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.

NOMINATIVO	Crediti	Debiti
Acquedotto del Fiora S.p.a.	20,03	11.464,00
Far Maremma (Fabbrica Ambiente rurale)	0	0
Siena Ambiente s.p.a.	0	0
Co.S.Ec.A. S.r.l.	0	0
Edilizia Provinciale Grossetana S.p.a.		
Net Spring S.r.l.	0	0
Rama S.p.a.	0	0

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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.

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;

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	32.179,97
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	18.480.651,36
- <i>inventario dei beni mobili</i>	701.312,91
Immobilizzazioni finanziarie	1.618.931,01

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	20.833.076,74	20.683.745,75	149.330,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.313.019,47	3.426.295,61	-113.276,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.146.096,21	24.110.041,36	36.054,85
A) PATRIMONIO NETTO	18.681.844,52	18.419.614,79	262.229,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	127.890,12	140.930,54	-13.040,42
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.577,23	4.937,23	1.640,00
D) DEBITI	1.598.513,53	1.506.122,79	92.390,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.731.270,81	4.038.436,01	-307.165,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.146.096,21	24.110.041,36	36.054,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	254.614,59	304.817,14	-50.202,55

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

QUADRATURA CREDITI		
Totale residui attivi	2270177,25	+
Crediti stralciati da finanziaria	0	-
FCDE da finanziaria	767924,93	-
FCDE per crediti stralciati	0	-
Conti correnti postali	8855,29	-
Altri conti correnti bancari	0	-
Residui mutui titolo VI	33115,88	-
Crediti fuori da finanziaria (IVA)	0	+
Totale	1460281,15	
Totale crediti SP	1460281,15	

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

QUADRATURA DEBITI		
Totale residui passivi	1492657,02	+
Debiti da finanziamento	109736,85	+
Residui interessi su mutui	88,91	-
Residui quota capitale mutui	3791,43	-
Residui anticipazioni di tesoreria non restituita	0	-
Residui Titolo III	0	-
Totale	1598513,53	
Totale debiti SP	1598513,53	

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
		2024	2023	Variazioni
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 8.615.610,37	€ 8.615.610,37	€ -
	Riserve			
Allb	da capitale	€ 260.346,44	€ 150.266,02	€ 110.080,42
Allc	da permessi di costruire	€ 1.012.307,42	€ 888.153,63	€ 124.153,79
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€ 3.731.122,77	€ 3.841.146,11	-€ 110.023,34
Alle	altre riserve indisponibili	€ 194.652,52	€ 194.652,52	€ -
Allf	altre riserve disponibili	€ 4.938.729,90	€ 4.828.706,56	€ 110.023,34
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	€ 27.995,52	€ 42.346,11	-€ 14.350,59
AIIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 98.920,42	-€ 141.266,53	€ 42.346,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili			€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 18.681.844,52	€ 18.419.614,79	€ 262.229,73

Le risultanze di conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti :

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.673.159,43	4.597.428,95	75.730,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.605.553,43	4.585.179,11	20.374,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	43.113,79	33.267,91	9.845,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-16.357,12	60.421,59	-76.778,71
IMPOSTE	66.367,15	63.593,23	2.773,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	27.995,52	42.346,11	-14.350,59

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 27.995,52 rispetto all'esercizio 2023 di € 42.046,11, si rileva che a fronte di un incremento dei componenti positivi la componente straordinaria ha partecipato negativamente per euro 16.357,12, diversamente dall'anno 2023.

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.

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024											
CUP	Stato	L'ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato con risorse PNRR?	Stato Progetto	Progetto già in essere	Stato finanziamento	Importo progetto	Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC	Totale Impegnato	Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	Totale pagato
E45B20000130005	Attivo	Si	Si	Concluso	Si	Fondi assegnati ed erogati	52.000,00	50.000,00	52.000,00	--	50.727,64
E49J21012300005	Attivo	Si	Si	Concluso	Si	Fondi assegnati ed erogati	122.000,00	100.000,00	122.000,00	--	94.502,70

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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

DOTT. LUIGI D'ELISIIS