

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

**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. DANIELE CAPPELLINI

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
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	16
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. Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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	31
8. PNRR E PNC	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11. CONCLUSIONI	37

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Comune di Montescudaio

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 15/04/2025

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 Montescudaio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colle di Val d'Elsa, lì, 15 aprile '25

L'Organo di revisione
DOTT. DANIELE CAPPELLINI

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Daniele CAPPELLINI, **Revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare dell'Unione Colli Marittimi Pisani n.5 del 29/02/2024;

◆ ricevuta in data 04/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 04/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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 vigente regolamento di contabilità dell'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; 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. 12
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. 1
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. 3

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.195 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Colli Marittimi Pisani

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;

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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

-l'Ente **non ha contratti di partenariato pubblico-privato e pertanto non ha** dato evidenza nell'apposito allegato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153co. 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 il31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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** alla 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 **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
-
- l'Ente **non ha** 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;

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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 € 2.738.490,33

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.655.207,67	€ 2.327.587,53	€ 2.738.490,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 825.117,81	€ 504.695,64	€ 657.821,65
Parte vincolata (C)	€ 1.103.498,65	€ 1.096.039,25	€ 1.377.716,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 260.127,90	€ 171.941,98	€ 102.975,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 466.463,31	€ 554.910,66	€ 599.976,59

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività 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	65.865,45											65.865,45
Finanziamento spese di investimento	152.972,00											152.972,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	38.252,76											38.252,76
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	12.367,11	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						50.616,40	17.416,60	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											171.941,98	171.941,98
Totale delle parti utilizzate	257.090,21	0,00	0,00	12.367,11	12.367,11	50.616,40	17.416,60	0,00	0,00	68.033,00	164.500,00	501.990,32
Totale delle parti non utilizzate	297.820,45	425.000,00	10.000,00	57.328,53	492.328,53	192.933,20	822.078,05	0,00	12.995,00	1.028.006,25	7.441,98	1.825.597,21
Totali	554.910,66	425.000,00	10.000,00	69.695,64	504.695,64	243.549,60	839.494,65	0,00	12.995,00	1.096.039,25	171.941,98	2.327.587,53

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 106.482,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 714.010,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 414.775,78
SALDO FPV	€ 299.234,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.174,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.016,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.841,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 106.482,68
SALDO FPV	€ 299.234,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.841,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 501.990,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ .825.941,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.738.490,33

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		484.462,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	89.878,77 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.279,32 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		346.304,38 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	75.614,35 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		270.690,03 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		423.245,04 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	262.492,95 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		160.752,09 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		160.752,09 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		907.707,51 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		89.878,77 €
Risorse vincolate nel bilancio		310.772,27 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		507.056,47 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		75.614,35 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		431.442,12 €

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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): € **907.707,51**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **507.056,47**
- W3 (equilibrio complessivo): € **431.442,12**

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 111.424,19	€ 156.827,98
FPV di parte capitale	€ 167.304,32	€ 257.947,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	111.749,42	175.831,44	156.827,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 43.065,27	€ 90.474,42	€ 45.403,79
- 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	€ 68.684,15	€ 85.357,02	€ 111.424,19
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	85.304,59
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	71.523,39
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	156.827,98

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 **non** 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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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/non 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 sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 646.520,60	€ 538.178,85	€ 257.947,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 451.520,60	€ 415.022,20	€ 90.643,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 195.000,00	€ 123.156,65	€ 167.304,32
- 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:

	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	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 27/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.03 del 18/02/2025).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 17 del 27/02/2025. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.189.456,42	€ 805.097,62	€ 380.184,00	-€ 4.174,80
Residui passivi	€ 657.415,74	€ 522.394,59	€ 126.005,14	-€9.016,01

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.181,51	€ 4.561,40
Gestione corrente vincolata	€	€ 271,91
Gestione in conto capitale vincolata		€ 4.182,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.969,42	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	€ -
MINORI RESIDUI	€ 12.150,93	€ 9.016,01

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.

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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

Al riguardo si osserva che a seguito di riaccertamento ordinario dei residui il totale dei residui eliminati ammonta ad € 12.150,93, tuttavia l'Ente ha incassato nell'anno 2024 somme € 7.976,13 che ha provveduto a registrare come maggiore accertamento in conto residui sull'annualità corrispondente.

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 37.934,10	€ 51.218,52	€ 61.867,55	€ 79.821,86	€ 141.142,62	€ 371.984,65
Titolo II		500,00 €		6.230,31 €	68.237,96	€ 74.968,27
Titolo III	€ 63.304,78	€ 7.866,98	€ 11.631,09	€ 21.144,53	€ 52.805,09	€ 156.752,47
Titolo IV	€ 23.183,16			€ 15.000,00	€ 119.281,48	€ 157.464,64
Titolo V	€ 481,12					€ 481,12
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 544,84	€ 544,84
Totali	€ 124.903,16	€ 59.585,50	€ 73.498,64	€ 122.196,70	€ 382.011,99	€ 762.195,99

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 10.686,98	€ 22.162,85	€ 25.504,38	€ 55.404,93	€ 346.740,63	€ 460.499,77

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Titolo II	€ 2.500,00	€ -	€ -	€ 9.516,00	€ 116.326,58	€ 128.342,58
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 230,00	€ 14.286,54	€ 14.516,54
Totali	€ 13.186,98	€ 22.162,85	€ 25.504,38	€ 65.150,93	€ 477.353,75	€ 603.358,89

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	104.533,04 €	86.203,95 €	94.609,74 €	108.316,43 €	90.404,88 €	22.451,51 €	- €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	57.545,65 €	45.489,73 €	46.466,80 €	58.334,37 €	90.404,88 €	22.451,51 €	- €		
	Percentuale di riscossione	55,05	52,77	49,11	53,86	100,00	100,00	100,00		
TARSU	Residui iniziali	324.035,29 €	319.833,48 €	311.686,53 €	256.173,23 €	223.712,32 €	1.135,60 €	4.443,14 €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.201,81 €	8.146,95 €	3.674,54 €	6.156,39 €	2.313,83 €	790,31 €	4.443,14 €		
	Percentuale di riscossione	1,30	2,55	1,18	2,40	1,03	69,59	100,00		
TARI CAP. 56	Residui iniziali	- €	- €	130.191,85 €	197.840,77 €	188.252,78 €	250.007,97 €	381.646,29 €	335.465,49 €	307.232,71 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	67.505,20 €	104.333,51 €	37.618,27 €	78.424,32 €	159.399,46 €		
	Percentuale di riscossione			51,85	52,74	19,98	31,37	41,77		
TARI CAP. 54	Residui iniziali	339.607,27 €	391.810,16 €	362.192,21 €	220.467,24 €	190.427,10 €	32.088,44 €	16.155,32 €	8.595,20 €	3.753,22 €
	Riscosso c/residui al 31.12	68.491,79 €	29.617,95 €	141.724,97 €	30.040,14 €	83.328,79 €	19.158,97 €	7.560,12 €		

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

	Percentuale di riscossione	20,17	7,56	39,13	13,63	43,76	59,71	46,80		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	- €	455,10 €	3.682,43 €	1.171,41 €	1.035,44 €	61,71 €	58,80 €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	455,10 €	3.682,43 €	1.171,41 €	1.035,44 €	61,71 €	58,80 €		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	70.777,71 €	55.212,71 €	66.902,71 €	56.282,71 €	58.840,21 €	66.971,38 €	49.919,38 €	51.863,21 €	25.200,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	30.452,71 €	22.052,71 €	33.742,71 €	31.082,71 €	25.240,21 €	50.171,38 €	33.119,38 €		
	Percentuale di riscossione	43,03	39,94	50,44	55,23	42,90	74,91	66,35		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	156.326,95 €	186.326,95 €	173.417,46 €	128.798,94 €	108.109,95 €	119.410,21 €	121.466,79 €	85.932,10 €	77.862,92 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	42.909,49 €	74.618,52 €	50.688,99 €	- €	9.470,80 €	47.062,07 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	23,03	43,03	39,36	0,00	7,93	38,74		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €		0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €			
	Percentuale di riscossione									

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.

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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)	€	2.994.429,01
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.994.429,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.994.429,01

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	€ 2.735.191,09	€ 2.509.901,54	€ 2.994.429,01
di cui cassa vincolata	€ 983.402,13	€ 1.067.972,31	€ 848.628,94

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

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

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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

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) e pubblicato nell'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente i corrispondenti dati

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

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 **non 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) -28,44
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 1,56
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale)- 28,44

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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 (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- 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 451.550,02=

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 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.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
C.RO.M.	10%	1.831.842,67 €	- €			2023-2022- 2021-2020- 2019

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 21.003,40 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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

convertito in legge n. 64/2013e 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 **60.000**, 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 35.370,34 relativamente al Decreto Ingiuntivo promosso da Banca Sistema S.p.a. a cui l'Ente ha fatto opposizione tramite proprio legale di fiducia individuato con Deliberazione n. 30 dell'11/03/2025.

Euro 10.000 risultavano già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente; Euro 2.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

Il restante accantonamento viene accantonato in maniera prudenziale, tramite apposizione di vincolo all'avanzo di amministrazione.

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)	€ 6.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.400,00
- utilizzi	€ 5.039,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.561,00

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 -171,92

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

sono congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 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	1.669.750,00 €	1.741.479,07 €	1.746.117,26 €	104,57	100,27
Titolo 2	254.521,44 €	382.055,37 €	343.294,17 €	134,88	89,85
Titolo 3	240.432,97 €	273.187,53 €	268.896,07 €	111,84	98,43
Titolo 4	1.928.549,78 €	2.091.153,78 €	697.559,21 €	36,17	33,36
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.093.254,19 €	4.487.875,75 €	3.055.866,71 €	74,66	68,09

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	1.742.171,00 €	1.777.189,50 €	1.835.364,05 €	105,35	103,27
Titolo 2	348.913,98 €	428.914,91 €	407.396,26 €	116,76	94,98
Titolo 3	215.080,09 €	261.113,25 €	262.186,55 €	121,90	100,41
Titolo 4	1.475.168,36 €	1.775.008,88 €	545.620,91 €	36,99	30,74
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.781.333,43 €	4.242.226,54 €	3.050.567,77 €	80,67	71,91

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.727.071,00 €	2.053.963,38 €	2.111.280,65 €	122,25	102,79
Titolo 2	378.401,88 €	243.550,52 €	257.029,09 €	67,92	105,53
Titolo 3	238.258,09 €	268.295,58 €	279.372,28 €	117,26	104,13

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Titolo 4	233.000,00 €	474.919,96 €	548.112,77 €	235,24	115,41
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.576.730,97 €	3.040.729,44 €	3.195.794,79 €	124,03	105,10

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	930.070,35 €	
TARSU/TIA/TARI/TARES	654.518,00 €	
Sanzioni per violazioni codice della strada	16.936,50 €	43.683,91 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	80.736,64 €	
Proventi acquedotto	74.404,72 €	
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 14.651,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: Nell'anno 2024 si registrano maggiori incassi relativi all'IMU ordinaria per € 8.317,89 e maggiori incassi per recupero evasione di € 6.333,39

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 51.047,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per l'aumento dei costi del servizio a seguito della validazione relativa all'aggiornamento del PEF 2024 -2025 ai fini della rideterminazione, per le annualità 2024 e 2025, delle entrate tariffarie di riferimento in applicazione del MTR-2 ARERA di cui alla determinazione nr. 116/Direttore Generale dell'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa" del 20.06.2024.

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	€ 190.335,41	€298.350,56	€424.857,61
Riscossione	€190.335,41	€298.350,56	€334.214,13

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

seguinte:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 190.335,41	€ 16.073,34	11,84
2023	€ 298.350,56	€12.000,00	24,86
2024	€ 424.857,61	€14.480,00	29,34

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.864,40	€ 1.671,50	€ 2.456,50
riscossione	€ 1.864,40	€ 1.671,50	€ 2.456,50
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 30.000,00	€ 42.465,50	€ 43.683,91
riscossione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 16.432,41
%riscossione	33,33	23,55	37,62

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.456,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 2.456,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 43.683,91

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-
entrata netta	€	43.683,91
destinazione a spesa corrente vincolata	€	11.000,00
% per spesa corrente		25,18%
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti		0,00%

Il revisore prende atto che l'Ente non ha rispettato i vincoli di cui all'art. Ex 208 cds e ex art. 142 co bis tuttavia le somme di € 1.228.25 (sanzioni ex art.208 co 1) ed € 32.683,91(sanzioni ex art.142 co 12 bis riscosse tramite ruoli di Equitalia) sono confluite nell'avanzo vincolato

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 12.277,53 (93.014,17 dell'anno 2023 - € 80.736,64 dell'anno 2024) 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	€ 157.617,37	€ 157.617,37	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.452,98	€ 2.452,98	€ -	€ -
TOTALE	€ 160.070,35	€ 160.070,35	€ -	€ -

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: nessuna somma è rimasta a residuo.

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Per quanto riguarda il recupero evasione I.M.U., nell'anno 2024 sono state accertate ed incassate in conto competenza € 157.617,37 su una previsione iniziale di € 90.000,00 ed una previsione assestata di € 142.654,22

Per quanto riguarda il recupero evasione TASI, nell'anno 2024 sono state accertate ed incassate in conto competenza € 2.452,98 su una previsione iniziale di € 0,00 ed una previsione assestata di € € 2.452,98

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.070.747,58 €	2.465.606,97 €	2.015.789,08 €	97,35	81,76
Titolo 2	1.928.549,78 €	2.728.031,79 €	653.771,34 €	33,90	23,96
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00	0,00
TOTALE	3.999.297,36 €	5.193.638,76 €	2.669.560,42 €	66,75	51,40

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	2.213.668,51 €	2.557.515,20 €	2.081.260,56 €	94,02	81,38
Titolo 2	1.475.168,36 €	2.746.923,22 €	895.680,70 €	60,72	32,61
Titolo 3	- €	2.486,46 €	2.486,46 €	#DIV/0!	100,00
TOTALE	3.688.836,87 €	5.306.924,88 €	2.979.427,72 €	80,77	56,14

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	2.261.303,97 €	2.809.032,24 €	2.249.615,12 €	99,48 €	80,09 €
Titolo 2	233.000,00 €	1.365.270,81 €	757.270,78 €	325,01 €	55,47 €
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.494.303,97 €	4.174.303,05 €	3.006.885,90 €	120,55 €	72,03 €

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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	€ 454.491,03	€ 481.836,93	27.345,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.241,49	€ 53.418,87	9.177,38
103	acquisto beni e servizi	€ 1.287.931,00	€ 1.380.325,13	92.394,13
104	trasferimenti correnti	€ 217.215,63	€ 263.273,37	46.057,74
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 31.939,12	€ 28.827,05	-3.112,07
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 45.442,29	€ 41.933,77	-3.508,52
TOTALE		€ 2.081.260,56	€ 2.249.615,12	168.354,56

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 547.136,82
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 45.900,03
- 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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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.

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 540.077,35	€ 505.947,45
Spese macroaggregato 103	€ 10.646,42	
Irap macroaggregato 102	€ 34.253,19	€ 31.387,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 86.409,51	€ 82.304,59
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 671.386,47	€ 619.639,12
(-) Componenti escluse (B)	€ 124.249,65	€ 194.654,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 547.136,82	€ 424.984,42
(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 22/12/2024 Parere n. 19/2024 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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
20	1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 637.656,66	€ 734.114,13	96.457,47
20	3 Contributi agli investimenti	€ 229.169,34	€ 23.156,65	-206.012,69
20	4 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20	5 Altre spese in conto capitale	€ 28.854,70	€ -	-28.854,70
TOTALE		€ 895.680,70	€ 757.270,78	-138.409,92

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 **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto

- Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, né ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
ACQUISTO TERRENO ADIBITO A PARCHEGGIO PUBBLICO PIAZZA GHERARDINI -	€4.164,70		
	€		

* devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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
1,53%	1,37%	1,22 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.746.117,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 343.294,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 268.896,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.358.307,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 235.830,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

(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)	€	28.827,05	
(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)	€	207.003,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	28.827,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			1,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 920.481,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	- € 82.426,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 838.055,14

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.106.934,66 €	1.012.977,91 €	920.481,35 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €		
Prestiti rimborsati (-)	-93.956,75 €	-92.496,56 €	-82.426,21 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.012.977,91	€ 920.481,35	€ 838.055,14
Nr. Abitanti al 31/12	2147	2183	2194
Debito medio per abitante	471,81 €	421,66 €	381,98 €

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 35.170,29	€ 31.939,12	€ 28.827,05
Quota capitale	€ 93.956,75	€ 92.496,56	€ 82.426,21
Totale fine anno	€ 129.127,04	€ 124.435,68	€ 111.253,26

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

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

4.1. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che sulla base delle risultanze del DM 19 giugno 2024 l'Ente non deve né ricevere né restituire nessuna somma;

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.

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune verso la Società	Debito della Società verso il Comune	Differenza	Debito del Comune verso la Società	Credito della Società verso il Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
A.S.A. S.p.a.	85.932,10 €	90.237,10 €	- 4.305,00 €	- €	79.891,07	- 79.891,07 €	Vedasi relazione di asseveramento
Retiambiente S.p.a.	- €	- €	€	47.463,50 €	47.463,50 €	€	Vedasi relazione di asseveramento
Crom Servizi	25.200,00 €	25.200,00 €	€	- €	- €	€	
Gal Etruria s.c.r.l.	€	€	€	€	€	€	Vedasi relazione di asseveramento
Gal Terre Etrusche	€	€	€	€	€	€	Vedasi relazione di asseveramento
A.P.E.S. S.c.p.a.	€	€	€	€	€	€	Vedasi relazione di asseveramento
Promozione e Sviluppo val di Cecina s.r.l. in liquidazione	€	€	€	€	€	€	Vedasi relazione di asseveramento

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

ATO Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani - Ambito Territoriale Ottimale Toscana Costa	€	€	€				€	Vedasi relazione di asseveramento
				2.552,00 €	2.552,00 €			

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Da tale riconciliazione non sono emerse differenze ad esclusione del rapporto debito/credito della società partecipata ASA per la quale risulta in essere soltanto la fattura n. RC/2062 del29/04/2004 dell'importo di € 77.468,53 già contestata dall'Ente a suo tempo con note a firma dei sindaci pro – tempore prot. 7787/2004 e prot. 2143/2014;

Il revisore invita l'Ente, per quanto possibile, a riconciliare questa fattura con la società.

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 società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 37 del 28/12/2024, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto se parato adottato entro lo scorso31 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.

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

7. Contabilità economico-patrimoniale

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2023, allegano al rendiconto 2024 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2024 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate e definite dall'allegato A al decreto del 12 Ottobre 2022.

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento.

La Situazione patrimoniale 2024 è stata redatta nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal Decreto MEF 12 ottobre 2022, L'Ente ha la facoltà di attribuire una valorizzazione nulla alle voci:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Rimanenze;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Ratei attivi e Risconti attivi;
- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Ratei passivi e Altri risconti passivi;
- Contributi agli investimenti e Concessioni pluriennali;
- Conti d'ordine.

Non è altresì obbligatoria:

- l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;
- l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;
- l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, sono tenuti a trasmettere alla BDAP il

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, e non inviano i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

- il conto economico;
- l'allegato h) concernente i costi per missione;
- i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

Si riportano nella tabella sottostante i valori aggregati per macroclassi.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	1.522,56	2.030,08	-507,52
Immobilizzazioni materiali	10.154.334,54	9.366.524,99	787.809,55
Immobilizzazioni finanziarie	339.996,80	550.964,95	-210.968,15
Totale immobilizzazioni	10.495.853,90	9.919.520,02	576.333,88
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	717.393,25	590.322,15	127.071,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.535.668,17	2.817.600,25	-281.932,08

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Totale attivo circolante	3.253.061,42	3.407.922,40	-154.860,98
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	13.748.915,32	13.327.442,42	421.472,90
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Patrimonio netto	12.109.757,92	11.480.992,33	628.765,59
Fondo rischi e oneri	72.695,64	52.886,64	19.809,00
Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.566.461,76	1.793.563,45	-227.101,69
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	13.748.915,32	13.327.442,42	421.472,90
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'attività esercitata dalla Corte dei Conti nella verifica e nel controllo della gestione delle risorse pubbliche, per garantire la corretta amministrazione dei fondi pubblici si è conclusa con l'emanazione della deliberazione n. 31/2025/PRSE che ha preso in esame le risultanze relative al rendiconto 2020 e 2021 del comune di Montescudaio.

Per quanto riguarda il rendiconto 2020, in sede di pronuncia è emersa la necessità di garantire ulteriori vincoli per un importo pari ad € 30.382,31 relativamente ai proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada definito, per le diverse fattispecie, dal d.lgs. 285 del 30 aprile 1992. Tale circostanza comporta la necessità di

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

provvedere ad apporre ulteriori vincoli nella relativa quota del risultato di amministrazione 2020. Tutto ciò può essere rappresentato dalla seguente tabella:

Tabella n. 1 Risultato di amministrazione 2020

Risultato di amministrazione	31/12/2020		
	Ente	Esiti istruttori	differenze
PARTE ACCANTONATA	1.866.386,45	1.866.386,45	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2020	956.848,26	956.848,26	
Altri accantonamenti:	-	-	-
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	-	-	-
Accantonamenti per contenzioso	10.448,78	10.448,78	-
Accantonamenti per indennità di fine mandato			-
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	7.000,00	7.000,00	-
Altri accantonamenti	29.399,48	29.399,48	-
PARTE VINCOLATA	481.564,27	511.946,58	- 30.382,31
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	216.188,26	246.570,57	- 30.382,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	261.926,09	261.926,09	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	3.449,92	3.449,92	-
Altri vincoli			-
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	417.101,73	417.101,73	-
PARTE DISPONIBILE	10.872,19	- 19.510,12	- 30.382,31

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Rendiconto 2020 e relativi allegati.

Anche relativamente all'anno 2021 la Corte dei Conti rileva che il risultato di amministrazione approvato dall'Ente non risulta conforme alle risultanze ottenute al termine della fase istruttoria: in particolare, la quota vincolata da leggi e principi contabili deve essere ridefinita in 353.528,02 euro, con un peggioramento rispetto a quanto originariamente accertato dall'Ente (i.e. 220.200,96) di € 133.327,06. Tutto ciò può essere rappresentato dalla seguente tabella:

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Risultato di amministrazione	31/12/2021		
	Ente	Esiti istruttori	differenze
	2.685.965,65	2.685.965,65	
PARTE ACCANTONATA	934.868,54	934.868,54	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2021	874.142,06	874.142,06	
Altri accantonamenti:	-	-	-
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	-	-	-
Accantonamenti per contenzioso	10.000,00	10.000,00	-
Accantonamenti per indennità di fine mandato			-
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	7.000,00	7.000,00	-
Altri accantonamenti	43.726,48	43.726,48	-
PARTE VINCOLATA	1.159.457,84	1.292.784,90	- 133.327,06
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	220.200,96	353.528,02	- 133.327,06
Vincoli derivanti da trasferimenti	935.806,96	935.806,96	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	3.449,92	3.449,92	-
Altri vincoli			-
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	406.601,26	406.601,26	
PARTE DISPONIBILE	185.038,01	51.710,95	- 133.327,06

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Rendiconto 2021 e relativi allegati.

Nella P.R.SE. sopra richiamata la Sezione regionale di controllo ha evidenziato che, rispetto alla complessiva necessità di ulteriori vincoli accertata per l'esercizio 2021, la quota di 30.382,31 euro deriva dagli ulteriori vincoli relativi ai proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada accertati in sede di controllo sul rendiconto 2020, mentre la quota rimanente è stata originata dalla gestione 2021.

A tal riguardo, il comune di Montescudaio, dichiara che la somma complessiva di € 133.327,06 può essere così rappresentata:

- € 30.382,31 originata da mancati vincoli relativi a proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada che l'Ente non aveva apposto nel rendiconto 2020 e che devono essere garantiti anche nel risultato di amministrazione 2021 (come emerso nella PRSE n. 31/2025);
- € 23.763,75 originata da fondi Covid che l'Ente aveva già provveduto a svincolare con l'approvazione del rendiconto 2021 sulla base delle certificazioni inviate.
- € 79.181,66 originata da risorse di cui al Decreto Legge del 30 novembre 2013, n. 133 Art 1 comma 1, precedentemente allocate nella quota vincolata per legge e svincolati in sede di approvazione del rendiconto 2021, in quanto la destinazione vincolata di tali risorse risulta ad oggi prescritta, considerando che l'art. 1 comma 164 della L. 296/2006 prevede una prescrizione quinquennale.

Occorre precisare che, non avendo l'Ente provveduto in sede istruttoria sul controllo monitoraggio dei rendiconti 2020 e 2021, alla specifica evidenziazione degli svincoli effettuati in sede di rendiconto 2021

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

come specificato nei punti B e C, le risultanze accertate dalla Sezione in sede di pronuncia (PRSE n.31/2025) non potevano tenerne debitamente conto.

Sulla base delle suesposte considerazioni al fine della corretta e completa trasposizione sul rendiconto dell'esercizio 2024 degli esiti accertati dalla Sezione con la PRSE n.31/2025, si ritiene opportuno vincolare nel risultato di amministrazione 2024 la sola somma di cui al punto A, in quanto l'ente già in sede di rendiconto 2021 aveva provveduto alla corretta rappresentazione delle quote vincolate di cui ai punti B e C.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE CAPPELLINI