

---

## Sommario

### Presentazione

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2 Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	33
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11.CONCLUSIONI	35



# 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 2023

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAPPELLINI DANIELE

**Comune di Montescudaio**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

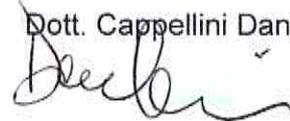
**presenta**

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

Montescudaio li 11/04/2024

L'Organo di revisione

Dott. Cappellini Daniele



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Daniele Cappellini, **revisore nominato** con delibera di Consiglio dell'Unione Colli Marittimi Pisani n. 5 del 29 febbraio 2024;

♦ ricevuta in data 04/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 04/04/2024 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Codice	Anno	Descrizione	DATA VARIAZIONE	Organo Deliberativo
1	2023	Adeguamento stanziamenti competenza a seguito Differimento esigibilità da 2022 a 2023	27/02/2023	GC n. 23 del 27/02/2023
2	2023	Adeguamento stanziamenti cassa a seguito riaccertamento residui	27/02/2023	GC n. 23 del 27/02/2023
3	2023	Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 e applicazione avanzo vincolato - art. 175, comma 5-quater, lettera c del d.lgs. n. 267/2000	25/05/2023	Dtm - n. 58 del Responsabile del Servizio Finanziario
4	2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025	06/06/2023	GC n. 47 del 27/06/2023
5	2023	Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del d.lgs. n. 267/2000.	27/07/2023	CC n. 23 del 27/07/2023

6	2023	Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025	11/09/2023	CC n. 27 del 20/09/2023
7	2023	Prelievo dal fondo di riserva	05/10/2023	GC n. 58 del 05/10/2023
8	2023	Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025	27/11/2023	CC n. 29 del 27/11/2023
9	2023	Prelievo dal fondo di riserva	07/12/2023	GC n. 72 del 07/12/2023

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2183 \_abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione essendo in carica dal 29/02/2024, sentito il precedente Revisore, attesta che nel corso del 2023, non sono state rilevate gravi, irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta come risulta dalla schermata qui sotto riportata:

Ente	Denominazione ente	Tipologia	Regione	Provincia	Esercizio	Documenti correlati	Saldo Ch. in bilancio	Saldo Ch. in bilancio	Stato	Esito Controlli
8514020400000000000	COMUNE DI MONTESOLEANO	COM.FE.	EMILIA	BOLOGNA	2023	Esiti controllo interno	26630024 01 10 01	26630024 01 10 01	ACQUIRITO	OK
8514020400000000000	COMUNE DI MONTESOLEANO	COM.FE.	EMILIA	BOLOGNA	2023	Piani degli obiettivi e dei risultati attesi	20230024 00 02 01	26630024 00 02 00	ACQUIRITO	OK
8514020400000000000	COMUNE DI MONTESOLEANO	COM.FE.	EMILIA	BOLOGNA	2023	Scheda di bilancio	27080024 10 02 00	27080024 10 02 01	ACQUIRITO	OK

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha in essere le ~~seguenti~~ operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto. Con determinazioni n. 14/2024 e n. 32/2024 si è provveduto all' approvazione e parifica dei conti resi dagli agenti contabili, e dal tesoriere anno 2023.

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 554.910,66

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 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.685.965,65	€ 2.655.207,67	€ 2.327.587,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 934.868,54	€ 825.117,81	€ 504.695,64
Parte vincolata (C)	€ 1.159.457,84	€ 1.103.498,65	€ 1.096.039,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 406.601,26	€ 260.127,90	€ 171.941,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 185.038,01	€ 466.463,31	€ 554.910,66

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 ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto sono state impegnate nell'esercizio 2023.

### 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 327.880,20	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 82.437,53	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 34.000,00	€ 34.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 80.641,27					€ 63.203,74	€ 17.437,53	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 132.820,00									€ 132.820,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 162.856,46		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 162.856,46
Valore monetario della parte	€ 410.317,73	€ 34.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 63.203,74	€ 17.437,53	€ -	€ -	€ 295.676,46

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	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 21.356,51
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 746.877,17
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 714.010,29
<b>SALDO FPV</b>	€ 32.866,88
<b>Gestione dei residui</b>	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	380.280,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	41.494,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	338.786,11
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	21.356,51
<b>SALDO FPV</b>	€	32.866,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	338.786,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	410.317,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	2.244.545,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	2.327.587,53

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>338.152,40 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	156.809,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.214,39 €
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>135.129,01 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	- €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>135.129,01 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>81.189,24 €</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.281,43 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>53.907,81 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	- €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>53.907,81 €</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>- €</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>421.828,10 €</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		156.809,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		73.495,82 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>191.523,28 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	477.231,17 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>668.754,45 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza

dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): **421.828,10**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **191.523,28**
- W3 (equilibrio complessivo): € **668.754,45**

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 100.356,57	€ 175.831,44
FPV di parte capitale	€ 646.520,60	€ 538.178,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	111.749,42	111.749,42	175.831,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	97.549,25	€ 43.065,27	€ 90.474,42
- 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**	0,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	14.200,17	€ 57.291,30	€ 85.357,02
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	€ -	€ -

(\*) 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 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	100.808,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.500,00
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 (**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>175.831,44</b>

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

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

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 324.823,27	€ 646.520,60	€ 538.178,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	120.790,00	€ 451.520,60	€ 415.022,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	204.033,27	€ 195.000,00	€ 123.156,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 13 del 14/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

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 13 del 14/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.458.914,62	€ 445.821,74	€ 632.812,29	-€ 380.280,59
Residui passivi	€ 792.020,87	€ 611.920,27	€ 138.606,12	-€ 41.494,48

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 377.280,59	€ 29.621,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 21,80
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.000,00	€ 5.925,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 380.280,59</b>	<b>€ 35.569,13</b>

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:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 13.348,28	€ 25.869,80	€ 18.605,65	€ 55.554,76	€ 71.553,44	€ 347.639,37	€ 532.571,30
Titolo II				€ 920,80	€ 710,50	€ 85.043,15	€ 86.674,45
Titolo III	€ 61.725,06	€ 9.178,27	€ 9.123,98	€ 60.517,74	€ 20.485,24	€ 49.714,61	€ 210.744,90
Titolo IV	€ 97.000,00	€ 23.187,56	€ 48.179,75	€ 45.899,32	€ 50.000,00	€ 74.247,00	€ 338.513,63
Titolo V	€ 20.952,14						€ 20.952,14
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -

Titolo IX							€ -
<b>Totali</b>	€ 193.025,48	€ 58.235,63	€ 75.909,38	€ 162.892,62	€ 142.749,18	€ 556.644,13	€ 1.189.456,42

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.062,35	€ 3.729,63	€ 11.058,24	€ 29.647,00	€ 80.960,60	€ 381.300,04	€ 510.757,86
Titolo II	€ 8.900,30	€ -	€ -	€ -	€ 18,00	€ 137.435,58	€ 146.353,88
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 230,00
<b>Totali</b>	€ 12.962,65	€ 3.729,63	€ 11.058,24	€ 29.647,00	€ 80.978,60	€ 518.735,62	€ 657.341,74

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	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	100,00		
TARSU	Residui iniziali	324.035,29 €	319.833,48 €	311.686,53 €	256.173,23 €	223.712,32 €	1.135,60 €	345,29	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 €		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	69,59		
TARI CAP. 56	Residui iniziali	€ -	€ -	130.191,85 €	197.840,77 €	188.252,78 €	250.007,97 €	381.646,29 €	255.334,85 €
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	67.505,20 €	104.333,51 €	37.618,27 €	78.424,32 €		

	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	31,37		
TARI CAP. 54	Residui iniziali	339.607,27 €	391.810,16 €	362.192,21 €	220.467,24 €	190.427,10 €	32.088,44 €	12.929,47 €	11.589,87 €
	Riscosso c/residui al 31.12	68.491,79 €	29.617,95 €	141.724,97 €	30.040,14 €	83.328,79 €	19.158,97 €		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	59,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	455,10 €	3.682,43 €	1.171,41 €	1.035,44 €	61,71 €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	455,10 €	3.682,43 €	1.171,41 €	1.035,44 €	61,71 €		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	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 €	21.000,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	30.452,71 €	22.052,71 €	33.742,71 €	31.082,71 €	25.240,21 €	50.171,38 €		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	74,91		
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 €	121.466,79 €
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	42.909,49 €	74.618,52 €	50.688,99 €	€ -	9.470,80 €		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	7,93		
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.

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.509.901,54
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.509.901,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.509.901,54

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.268.258,76	€ 2.735.191,09	€ 2.509.901,54
di cui cassa vincolata	€ 816.289,74	€ 983.402,13	€ 1.067.972,31

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

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

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

## 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti come di seguito riportato:

1° Trimestre -37,23 (Aggiornamento MEF/PCC)

2° Trimestre -30,06 (Aggiornamento MEF/PCC)

3° Trimestre -27,22 (Aggiornamento MEF/PCC)

4° Trimestre -21,70 (Aggiornamento MEF/PCC)

Indicatore annuale (da PCC): gg. -29,67

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **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.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 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 425.000,00

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

l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 358.800,90.

- 1) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 358.800,90, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'organo di revisione prende atto che nell'avanzo accantonato al 01/01/2023 sono accantonate somme per perdite di società partecipate di € 7.000,00, tuttavia invita l'ente a monitorare costantemente la partecipata Crom Servizi in virtù della perdita dell'esercizio 2022 pari ad € 2.271.652,00 ripianata mediante riduzione del capitale sociale. Alla data del 01/01/2023 il patrimonio netto della società ammonta ad € 1.373.881,00.

L'Organo di revisione, letti anche i verbale della società CROM relativi all'approvazione del Bilancio al 31/12/2022 rileva che la perdita. è dovuta al cambiamento dei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio 2022 che ha comportato la necessità di procedere ad una consistente svalutazione delle licenze commerciali di oltre 2,2 milioni di euro.

Negli esercizi precedenti per la valutazione delle licenze sono stati utilizzati i metodi degli organismi internazionali anziché i metodi dettati da OIC italiani, pertanto il valore dell'avviamento in essere, di circa 4 milioni di euro appariva sovrastimato rispetto ad un fatturato di circa 2,5 milioni di euro.

Tra i metodi utilizzabili per la stima di società del settore farmaceutico, di tipo patrimoniale,

finanziario e dettati dal TU sulla sanità, è stato adottato al fine della stesura del Pef 2023-2025, il metodo più prudentiale rapportato al volume di affari.

Per tale società il consiglio comunale con delibera di di C.C. n. 09 del 04/04/2023 con la quale è stato espresso l'indirizzo di procedere alla copertura della perdita dell'esercizio 2022 mediante la riduzione del capitale sociale. Tale riduzione è stata deliberata ed effettuata con assemblea straordinaria del 26/7/2023.

Al momento della redazione della presente relazione, non sono ancora disponibili i bilanci al 31/12/2023.

### **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 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.200,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.200,00</b>

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

Sulla base delle risultanze dell'esercizio 2023, analogamente agli anni precedenti, l'Ente non è tenuto, nel 2023, ad effettuare alcun accantonamento al citato fondo di garanzia per i debiti commerciali.

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 56.495,64 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.648.142,65 €	1.658.200,06 €	1.691.013,11 €	102,60	101,98
Titolo 2	277.759,14 €	373.360,28 €	337.912,49 €	121,66	90,51
Titolo 3	280.380,47 €	297.318,85 €	309.046,60 €	110,22	103,94
Titolo 4	466.110,59 €	604.712,13 €	597.964,20 €	128,29	98,88
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.672.392,85 €</b>	<b>2.933.591,32 €</b>	<b>2.935.936,40 €</b>	<b>109,86</b>	<b>100,08</b>

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!
<b>TOTALE</b>	<b>4.093.254,19 €</b>	<b>4.487.875,75 €</b>	<b>3.055.866,71 €</b>	<b>74,66</b>	<b>68,09</b>

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!
<b>TOTALE</b>	<b>3.781.333,43 €</b>	<b>4.242.226,54 €</b>	<b>3.050.567,77 €</b>	<b>80,67</b>	<b>71,91</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	912.966,09 €	
TARSU/TIA/TARI/TARES	603.471,00 €	
Sanzioni per violazioni	15.203,50 €	42.465,50

codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	93.014,17 €	
Proventi acquedotto	11.527,38 €	
Proventi canoni depurazione		

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate di euro** 32.659,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi maggior incassi relativi alla previsione di bilancio a titolo di recupero evasione IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 33.362,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in considerazione dell'aumento del PEF anno 2023 rispetto all'anno 2022

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 202.899,65	€ 174.262,07	€ 286.350,56
Riscossione	€ 202.899,65	€ 174.262,07	€ 286.350,56

Tutti i proventi relativi agli oneri concessori sono destinati al finanziamento della spesa in conto capitale

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

sanzioni ex art 208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.306,40	€ 1.864,40	€ 1.671,50
riscossione	€ 1.306,40	€ 1.864,40	€ 1.671,50
%riscossione	100,00	100,00	100,00

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023

accertamento	€ 32.237,07	€ 30.000,00	€ 42.465,50
riscossione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
%riscossione	31,02	33,33	23,55

La differenza tra la quota accertata ed incassata relativa alle sanzioni del cds ex art. 142 che viene incassata in parte dal comune di Montescudaio ed in parte dall'Unione Colli Marittimi Pisani è dovuta al mancato riversamento negli anni di competenza delle somme da parte dell'Unione Colli Marittimi Pisani. Alla data di redazione della presente relazione risultano ancora da incassare somme per € 53.778,74. Il Revisore dei conti invita l'Ente a procedere all'incasso delle suddette somme.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.671,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.671,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 500,00
% per spesa corrente	29,91%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 42.465,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 42.465,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.098,00
% per spesa corrente	37,91%
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 € 335,75 (sanzioni ex art.208 co 1) ed € 26.367,50 (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 2023 sono *umentate* di Euro 28.055,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 105.000,00	€ 151.283,93	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 105.000,00	€ 151.283,93	€ -	€ -

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 22.451,51	
Residui riscossi nel 2023	€ 22.451,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

### **3.5.2 Spese**

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.116.039,60 €	2.316.296,71 €	1.884.680,77 €	89,07	81,37
Titolo 2	466.110,59 €	1.125.850,04 €	657.305,81 €	141,02	58,38
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.582.150,19 €</b>	<b>3.442.146,75 €</b>	<b>2.541.986,58 €</b>	<b>98,44</b>	<b>73,85</b>

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	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3.999.297,36 €</b>	<b>5.193.638,76 €</b>	<b>2.669.560,42 €</b>	<b>66,75</b>	<b>51,40</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>3.688.836,87 €</b>	<b>5.306.924,88 €</b>	<b>2.979.427,72 €</b>	<b>80,77</b>	<b>56,14</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 410.863,91	€ 454.491,03	43.627,12
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.666,33	€ 44.241,49	2.575,16
103	acquisto beni e servizi	€ 1.247.544,57	€ 1.287.931,00	40.386,43
104	trasferimenti correnti	€ 242.090,00	€ 217.215,63	-24.874,37
105	trasferimenti di tributi			0,00

106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€	35.170,29	€ 31.939,12 -3.231,17
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€	38.453,98	€ 45.442,29 6.988,31
<b>TOTALE</b>		€	<b>2.015.789,08</b>	€ <b>2.081.260,56</b> 65.471,48

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 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 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 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023

**rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 540.077,35	€ 454.491,03
Spese macroaggregato 103	€ 10.646,42	
Irap macroaggregato 102	€ 34.253,19	€ 30.122,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Quota di costo del personale dell'Unione a carico di Montescudaio	€ 86.409,51	€ 32.444,93
Altre spese: da specificare buoni pasto		€ 2.497,60
Altre spese: da specificare fpv		€ 100.808,05
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 671.386,47</b>	<b>€ 620.363,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 124.249,65	-€ 171.673,35
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 547.136,82</b>	<b>€ 448.690,43</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2023 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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 630.844,96	€ 625.583,04	-5.261,92
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 28.854,70	28.854,70
<b>TOTALE</b>	<b>€ 630.844,96</b>	<b>€ 654.437,74</b>	<b>23.592,78</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti non 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 2023 al riconoscimento e finanziamento di 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito

### **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 come da tabella seguente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
------	------	------

1,56 %	1,53%	1,37%
--------	-------	-------

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.691.013,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	337.912,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	309.046,60	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 2.337.972,20</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 233.797,22</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 31.939,12	
(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)	€ 201.858,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.939,12	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>1,37%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.001.542,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 92.496,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 909.046,02</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.185.741,89	1.095.499,33	1.001.542,58
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-90.242,56	-93.956,75	-92.496,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.095.499,33</b>	<b>1.001.542,58</b>	<b>909.046,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2168	2147	2183
Debito medio per abitante	505,30	466,48	416,42

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	36.561,51 €	35.170,29 €	31.939,12 €
Quota capitale	90.242,56 €	93.956,75 €	92.496,56 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>126.804,07 €</b>	<b>129.127,04 €</b>	<b>124.435,68 €</b>

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

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso eccezion fatta per i ristori specifici di spesa relativi all'imposta di soggiorno che l'Ente potrà utilizzare per le finalità connesse ad essa.

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

SOCIETA'	Credito del	Debito della	Differenza	Debito del	Credito	Differenza	Note
----------	-------------	--------------	------------	------------	---------	------------	------

PARTECIPATE	Comune verso la Società	Società verso il Comune		Comune verso la Società	della Società verso il Comune		
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
A.S.A. S.p.a.	121.466,79 €	123.715,22 €	-2.248,43 €	2.722,63 €	82.746,40 €	-80.023,77 €	Vedasi relazione di asseveramento
Retiambiente S.p.a.	0	0,00 €	€	42.831,33 €	42.831,33 €	€	Vedasi relazione di asseveramento
Crom Servizi	25.200,00 €	25.200,00 €	€	0	0	€	
Gal Etruria s.c.r.l.	€	€	€	€	€	€	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
ATO Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani - Ambito Territoriale Ottimale Toscana Costa	€	€	€	0	0	€	Vedasi relazione di asseveramento

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 il revisore invita l'Ente a riconciliare in maniera puntuale tutte le fatture non riconciliate dalla società ma effettivamente già pagate dal comune nonché quelle contabilizzate dalla società ma mai pervenute al comune.

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. Il Gal Etruria Valli Etrusche con una partecipazione del 2,48% ed ha versato la somma di € 2.486,86 per la costituzione del capitale sociale

## 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. 31 del 29/12/2023, 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 2023 *non sono stati* addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2023, allegano al rendiconto 2023 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 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 2023 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 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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.495.853,90</b>	<b>9.919.520,02</b>	<b>576.333,88</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.253.061,42</b>	<b>3.407.922,40</b>	<b>-154.860,98</b>
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>13.748.915,32</b>	<b>13.327.442,42</b>	<b>421.472,90</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazione</b>
Patrimonio netto	12.109.757,92	11.480.992,33	<b>628.765,59</b>
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	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>13.748.915,32</b>	<b>13.327.442,42</b>	<b>421.472,90</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 tuttavia, come evidenziato dal precedente revisore nell'espressione del parere al rendiconto di gestione anno 2022, essendo il sottoscritto in carica dal 29/02/2024 si raccomanda di:

- monitorare costantemente gli incassi ed intraprendere eventualmente azioni volte al recupero del credito soprattutto in relazione ai fitti della farmacia comunale;
- Monitorare costantemente i risultati della partecipata CROM e a porre in essere tutti gli strumenti necessari nel caso di verificassero possibili squilibri;
- monitorare costantemente i progressivi incassi raffrontandoli con la previsione, a rafforzare l'attività di accertamento e riscossione ed a mettere in atto tutte le opportune procedure ed i necessari correttivi per evitare possibili mancati incassi che potrebbero determinare problematiche per il mantenimento degli equilibri di bilancio.
- Mantenere costante, l'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali che, che nell'anno 2023, è pari a -29,67;

Il Revisore inoltre evidenzia che l'attuale composizione dell'avanzo, con riferimento alla corretta apposizione delle quote vincolate accantonate e destinate, evidenzia un avanzo disponibile di euro 554.910,66 e raccomanda l'ente di utilizzare tale posta secondo l'art. 187 comma 2 del D.lgs n. 267/2000 ovvero e nell'ordine:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Il Revisore, in ultima analisi, raccomanda l'Ente nel proseguo del corrente esercizio, di porre la massima attenzione in merito ad eventuali contenziosi, cause, situazione economica patrimoniale delle società partecipate e quanto altro possa portare all'emersione di spese potenziali non previste, nonché raccomanda ancora una volta una particolare attenzione al monitoraggio delle entrate, in particolare quelle tributarie.

L'ORGANO DI REVISIONE  
