

COMUNE DI MARCIANA

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PALESTINI ANDREA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	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	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
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	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
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	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	34



Comune di MARCIANA

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 09/07/2025

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;

presenta

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

Viareggio, li 09/07/2025

Il revisore unico

Dr. Andrea Palestini

1. Introduzione

Il sottoscritto PALESTINI ANDREA, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 05/02/2025;

♦ ricevuta in data 18/06/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 16/06/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

Con deliberazione G.M. n. 56 del 24/05/2021 l'Ente ha esercitato l'opzione di all'art. 232, comma secondo, del TUEL di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, per cui non ha allegato il Conto economico, mentre ha allegato situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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. n° 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

♦ il revisore unico che sottoscrive la presente relazione è stato nominato con deliberazione C.C. n° 2 del 05/02/2025 e, pertanto, fino a tale data le relative funzioni sono state svolte dal precedente revisore unico Dr. Gavino Santoru;

♦ 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 dell'esercizio 2024 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Anno 2024	
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ 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;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2080 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;
- rientra nella delibera del Consiglio dei ministri del 9 aprile 2025, con la quale è stato dichiarato, per dodici mesi, lo stato di emergenza in conseguenza degli eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni dal 12 al 14 febbraio 2025 nel territorio di alcuni comuni toscani;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

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

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

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 **in quanto la fattispecie non sussiste**;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione al 31/12/2024, 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 (cfr. deliberazione G.M. n° 70 del 16/06/2025);

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto **la fattispecie non sussiste**;

- 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** raggiunto i propri obiettivi di servizio e l'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate **sono state** vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; si specifica che l'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati e **non ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere trattandosi di obiettivo da considerarsi obiettivamente irrealizzabile;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 9.302.493,06.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari, ma ha comunicato all'Organo di revisione che ammontano a 14.135,99 euro.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	9.317.781,14	9.283.747,77	9.302.493,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
	€	€	€
Parte accantonata (B)	4.433.862,32	5.077.294,49	5.127.486,03
Parte vincolata (C)	€ 4.815.750,86	€ 4.123.155,41	€ 3.994.348,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.334,61	€ 25.323,50	€ 25.323,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 56.833,35	57.974,37	€ 155.334,79

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 quota vincolata del risultato di amministrazione.

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

TABELLA 6

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	21.246,92											21.246,92
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	816,71											816,71
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	8.647,60											8.647,60
Utilizzo parte accantonata		0,00	61.016,57	84.471,41	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						246.814,38	838.093,06	0,00	279.000,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	30.711,23	0,00	61.016,57	84.471,41	145.487,98	246.814,38	838.093,06	0,00	279.000,00	1.363.907,44	0,00	1.540.106,65
Totale delle parti non utilizzate	27.263,14	4.582.055,13	101.284,47	248.466,91	4.931.806,51	114.889,25	2.471.263,12	166.083,27	7.012,33	2.759.247,97	25.323,50	7.743.641,12
Totali	57.974,37	4.582.055,13	162.301,04	332.938,32	5.077.294,49	361.703,63	3.309.356,18	166.083,27	286.012,33	4.123.155,41	25.323,50	9.283.747,77
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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*	€ 206.245,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata**	€ 1.722.261,17

Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	1.074.252,13
SALDO FPV	€	648.009,04
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	1.422.808,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	587.298,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	835.509,71
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	206.245,95
SALDO FPV	€	648.009,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	835.509,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	1.540.106,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	7.743.641,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	9.302.493,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

** FPV ENTRATA - prenotazione n. 857/2023 € 45.000,00 confluita n FPV entrata 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 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		914.720,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	702.457,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	122.220,06
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		90.042,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-506.778,47
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		596.821,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.524.640,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.453.540,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		71.100,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		71.100,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.439.361,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		702.457,99
Risorse vincolate nel bilancio		1.575.760,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		161.143,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-506.778,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		667.921,65

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 2.439.361,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 161.143,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 667.921,65.

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

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 delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) che occorre utilizzare un software idoneo a garantire l'aggiornamento tempestivo e accurato 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	€ 93.376,32	€ 232.027,94
FPV di parte capitale	€ 1.673.884,86	€ 842.224,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
		€ 1.074.252,13

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	€ 72.014,27	€ 93.376,32	€ 232.027,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 8.296,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 24.032,98	€ 56.751,37	€ 160.018,92
- 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	€ 8.878,05	€ -	€ -
- 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	190.672,17
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	14.591,20
Altri incarichi	9.345,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	17.419,01
Totale FPV 2024 spesa corrente	232.027,94

**rate scadenti in esercizi successivi al 2024 rateizzazione cartella esattoriale

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio

applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella quota vincolata del risultato di amministrazione.
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV in quanto non ricorre la fattispecie;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 455.582,54	€ 1.673.884,86	€ 842.224,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 336.911,49	€ 316.118,54	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 118.671,05	€ 1.224.994,45	€ 842.224,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 132.771,87	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non ricorre.

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 66 del 04/06/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (cfr. verbale n. 10 del 04/06/2025).

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 6 del 04/06/25 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossioni/Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.616.064,02	€ 2.091.840,97	€ 10.101.414,95	-€ 1.422.808,10
Residui passivi	€ 4.053.096,09	€ 2.502.882,82	€ 962.914,88	-€ 587.298,39

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	€ 519.492,00	€ 40.245,62
Gestione corrente vincolata	€ 36.224,44	€ 18.603,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ 852.056,75	€ 508.935,32
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 15.034,91	€ 19.513,87
MINORI RESIDUI	€ 1.422.808,10	€ 587.298,39

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è ***stata*** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art.

3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	1.637.898,62 €	162.629,92 €	661.692,01 €	1.435.482,92 €	1.489.498,05 €	5.387.201,52 €
Titolo II	50.272,96 €	27.211,10 €	74.186,42 €	36.337,73 €	39.611,72 €	227.619,93 €
Titolo III	657.354,37 €	64.962,97 €	180.466,89 €	133.219,13 €	231.012,31 €	1.267.015,67 €
Titolo IV	2.175.660,77 €	846.433,32 €	815.009,91 €	81.605,60 €	381.443,16 €	4.300.152,76 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	41.370,95 €	666.381,23 €	0,00 €	340.000,00 €	280.413,20 €	1.328.165,38 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	0,00 €	1.500,00 €	11.423,83 €	314,30 €	4.483,06 €	17.721,19 €
Totali	4.562.557,67 €	1.769.118,54 €	1.742.779,06 €	2.026.959,68 €	2.426.461,50 €	12.527.876,45 €

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	58.155,60 €	45.886,23 €	78.207,94 €	106.274,36 €	828.815,10 €	1.117.339,23 €
Titolo II	4.229,02 €	152.930,42 €	309.267,06 €	124.461,00 €	466.293,74 €	1.057.181,24 €
Titolo III	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo IV						- €
Titolo V						- €
Titolo VII	59.262,07 €	1.239,24 €	11.432,93 €	11.569,01 €	56.073,59 €	139.576,84 €
Totali	121.646,69 €	200.055,89 €	398.907,93 €	242.304,37 €	1.351.182,43 €	2.314.097,31 €

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	918.482,60	301.637,36	154.236,75	862.392,05	1.556.057,03	1.139.833,87	1.318.897,85	1.420.491,62
	Riscosso c/residui al 31.12	126.727,86	72.233,32	31.722,27	185.855,17	330.242,78	244.311,00		
	Percentuale di riscossione	13,80%	23,95%	20,57%	21,55%	21,22%	21,43%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	770.490,66	656.274,75	1.130.959,94	1.023.887,29	1.049.778,91	1.186.776,17	1.193.120,84	841.849,36
	Riscosso c/residui al 31.12	229.473,09	186.113,24	501.279,07	304.972,61	278.367,61	450.831,16		
	Percentuale di riscossione	29,78%	28,36%	44,32%	29,79%	26,52%	37,99%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	545.884,69	554.181,29	851.443,92	780.742,60	1.240.978,52	897.603,38	874.302,08	1.003.611,36

	Riscosso c/residui al 31.12	71.651,63	122.561,99	147.533,62	85.669,47	118.441,63	49.972,90		
	Percentuale di riscossione	13,13%	22,12%	17,33%	10,97%	9,54%	5,57%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	28.234,58	42.625,46	68.110,53	75.201,90	102.081,30	74.677,15	124.700,07	85.506,84
	Riscosso c/residui al 31.12	3.985,66	3.550,40	28.010,18	13.353,60	17.917,20	10.119,65		
	Percentuale di riscossione	14,12%	8,33%	41,12%	17,76%	17,55%	13,55%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	719.301,59	662.519,13	607.212,91	818.712,92	738.667,59	796.368,33	797.843,54	663.247,33
	Riscosso c/residui al 31.12	43.900,32	11.729,02	28.805,75	271.900,12	62.668,95	74.699,39		
	Percentuale di riscossione	6,10%	1,77%	4,74%	33,21%	8,48%	9,38%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	45.269,72	42.271,29	42.021,29	42.021,29	41.991,67	3.209,86	2.264,86	2.229,75
	Riscosso c/residui al 31.12	6.308,29	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	13,93%	0,59%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	162.966,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	162.966,05
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	162.966,05

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; il Comune di Capoliveri, capofila della G.A.T. – Gestione Associata del Turismo, è il mandatario della riscossione del contributo di sbarco.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.205.957,48 €	1.443.041,02 €	162.966,05 €
di cui cassa vincolata	67.017,28 €	66.329,78 €	22.733,23 €

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 3 del 18/01/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	1.665.972,09
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	637.892,93
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	637.892,93
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	10,00

Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	63.789,29
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	925,00
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

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

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

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

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

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);
- l'Ente non **ha** adottato nel 2024 le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente non **ha** indicato nel 2024 le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- con deliberazione G.C. n° 16 del 10/02/25 è stato adottato un piano di interventi contenente le misure in materia di riduzione dei tempi di pagamento;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato nel P.I.A.O. 2024 - 2026 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 riportato** a pag. 26 della relazione della Giunta 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) 81,11
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 80,97
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 47,91

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: per 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 al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.451.297,52 .

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

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto dei dati economico-patrimoniali più recenti disponibili per le società controllate/partecipate dall'Ente nel seguente prospetto:

	utile/perdita d'esercizio				PN	data PN	% partecipaz.	quota PN	note
	2024	2023	2022	2021					
MARCIANA CIVITAS SRL	€ 5.130	€ 7.639	€ 9.741		€ 265.646	31/12/24	100%	€ 265.646,00	in house

ATL srl		-€ 4.897	€ 6.659		€ 2.619.698	31/12/23	0,62%	€ 16.242,13	in liquidazione
CASA LIVORNO E PROVINCIA spa		€ 77.120	-€ 914.219		€ 13.715.128	31/12/23	0,04%	€ 5.486,05	in house
FAR MAREMMA srl		€ 1.913	€ 817		€ 69.289	31/12/23	0,35%	€ 242,51	
FIDI TOSCANA spa		€ 3.351.428	-€ 1.544.137		€ 108.102.935	31/12/23	0,00468%	€ 5.059,22	
GAL ETRURIA srl				-€ 55.788	€ 0	31/12/21	5,06%	€ 0,00	in liquidazione
IDEA srl		€ 5.541	€ 8.160		€ 1.127.899	31/12/23	7,93%	€ 89.442,39	in house
RETIAMBIENTE spa		€ 21.751	€ 240.268		€ 40.201.482	31/12/23	0,3%	€ 116.584,30	
ALATOSCANA spa		€ 71.329	€ 650				0,05%	0	

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

In proposito si osserva che le perdite d'esercizio registrate, in rapporto alla percentuale di partecipazione in capo all'Ente, sono di entità trascurabile e che in due casi la partecipata si trova già in stato di liquidazione.

Si raccomanda di curare l'aggiornamento costante dei dati sull'andamento economico-finanziario delle partecipate al fine di individuare tempestivamente eventuali criticità e adottare le misure idonee a contrastarle.

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 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 160.508,90, 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 al 31/12/24 è stata stimata una passività potenziale probabile, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 162.301,04 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2023;
Euro 61.016,57 applicati al bilancio dell'esercizio 2024 (a riduzione del fondo);
Euro 9.224,43 accantonati con il bilancio di previsione dell'esercizio 2024;
Euro 50.000 aggiunti in sede di rendiconto dell'esercizio 2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene che l'importo previsto sia in linea col rischio potenziale sia pur con la raccomandazione che l'Ente segua l'evoluzione del contenzioso in modo più analitico proprio in funzione della verifica costante delle somme ad oggi accantonate.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.571,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.197,84
- utilizzi	-4.471,41
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.297,73

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 1.006.977,33 (al netto delle note di credito).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 **non** è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 47,91 giorni e tale indicatore **non è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co. 859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 195.986,39 e l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare

complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.492,026,06 (al netto delle note di credito);

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI/ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE</i>	199.278,23

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	5.861.459,76	5.867.938,27	5.359.122,01	91,43	91,33
Titolo 2	393.272,95	589.836,35	548.119,05	139,37	92,93
Titolo 3	981.532,00	1.000.255,20	756.647,29	77,09	75,65
Titolo 4	2.634.436,08	3.327.229,71	2.455.142,14	93,19	73,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.870.700,79	10.785.259,53	9.119.030,49	92,38	84,55

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	5.818.063,20	5.941.126,14	5.961.841,14	102,47	100,35
Titolo 2	396.149,61	579.156,46	585.991,12	147,92	101,18

Titolo 3	734.360,00	876.587,87	812.298,41	110,61	92,67
Titolo 4	764.817,28	971.389,46	717.586,24	93,82	73,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.713.390,09	8.368.259,93	8.077.716,91	104,72	96,53

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	5.140.859,19	5.443.559,01	5.480.648,56	106,61	100,68
Titolo 2	346.160,83	589.851,19	619.797,82	179,05	105,08
Titolo 3	754.000,00	1.064.647,66	1.009.630,64	133,90	94,83
Titolo 4	538.747,08	993.389,44	1.207.315,06	224,10	121,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.779.767,10	8.091.447,30	8.317.392,08	122,68	102,79

L'Organo di revisione osserva che nel triennio è migliorata la capacità di previsione delle entrate.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU (competenza e recupero evasione)

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 635.202,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: nell'anno 2024 sono contabilizzate al netto della quota che si trattiene lo Stato per il finanziamento del Fondo di solidarietà comunale.

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 **umentate** di Euro 145.721,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: recupero di base imponibile, oltre che adeguamento di coefficienti delle utenze non domestiche.

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	€ 450.713,38	€ 355.802,28	€ 391.111,07
Riscossione	€ 450.713,38	€ 355.802,28	€ 391.111,07

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 450.713,38	0,00	0,00
2023	€ 355.802,28	0,00	0,00
2024	€ 391.111,07	132.115,84	33,78%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(solo art. 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 362.724,87	€ 344.057,41	€ 291.174,60
riscossione	€ 170.870,08	€ 223.687,72	€ 215.000,00
%riscossione	47,11	65,01	73,84

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 291.174,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 63.323,95
entrata netta	€ 227.850,65
50% DA VINCOLARE	€ 113.925,33

impegni assunti	€ 184.959,96
da vincolare nel risultato di amministrazione	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 128.523,96
% per spesa corrente	56,41%
destinazione a spesa per investimenti	€ 56.436,00
% per Investimenti	24,77%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 hanno avuto il seguente andamento rispetto all'esercizio precedente:

	2023	2024
fitti attivi	€ 23.916,43	€ 30.216,89
canone unico patrimoniale	€ 51.559,00	€ 86.827,02
canoni cimiteriali	€ 51.305,20	€ 37.291,77
totali	€ 126.780,63	€ 154.335,68

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	539.323,88 €	354.387,21 €	157.645,00 €	499.629,64 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	108.979,67 €	70.609,55 €	89.568,00 €	100.958,77 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	6.369,00 €	8.447,69 €	- €	5.900,24 €
TOTALE	654.672,55 €	433.444,45 €	247.213,00 €	606.488,65 €

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.484.939,58	
Residui riscossi nel 2024	€ 294.283,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 509.173,75	
Residui al 31/12/2024	€ 1.681.481,93	67,67%
Residui della competenza	€ 511.718,00	
Residui totali	€ 2.193.199,93	
FCDE al 31/12/2024	€ 2.031.780,42	92,64%

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	6.617.360,12	7.320.893,31	6.133.832,39	92,69	83,79
Titolo 2	3.980.949,69	7.310.448,98	2.211.970,53	55,56	30,26
Titolo 3	0,00	708,72	708,72	0,00	100,00
TOTALE	10.598.309,81	14.632.051,01	8.346.511,64	78,75	57,04
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	6.338.424,13	6.809.386,04	5.631.032,68	88,84	82,70
Titolo 2	4.267.749,21	5.358.521,47	2.770.004,14	64,91	51,69
Titolo 3	0,00	500,00	500,00	0,00	100,00
TOTALE	10.606.173,34	12.168.407,51	8.401.536,82	79,21	69,04
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	5.682.757,76	7.121.523,06	6.147.825,44	108,18	86,33
Titolo 2	441.748,93	3.936.637,38	2.677.331,33	606,08	68,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.124.506,69	11.058.160,44	8.825.156,77	144,10	79,81

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	€ 1.217.329,49	€ 1.183.970,29	-33.359,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 104.644,99	€ 107.463,53	2.818,54
103	acquisto beni e servizi	€ 3.739.447,02	€ 3.858.522,25	119.075,23
104	trasferimenti correnti	€ 202.793,92	€ 283.261,45	80.467,53
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 154.137,06	€ 166.840,35	12.703,29
108	altre spese per redditi di capitale	€ 10.132,50	€ 16.894,22	6.761,72
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.304,54	€ 162.246,60	150.942,06
110	altre spese correnti	€ 97.866,84	€ 136.598,81	38.731,97
TOTALE		€ 5.537.656,36	€ 5.915.797,50	378.141,14

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 99.439,42;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

Percentuale di spese di personale su entrate correnti nell'esercizio 2024: 17,78% - valore soglia 27,60%.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 09/10/2024 (n° 86) 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.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto la fattispecie non sussiste.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
20	1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
20	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 989.096,00	€ 1.817.046,61	€ 827.950,61
20	3 Contributi agli investimenti	€ 74.810,94	€ 600,00	-€ 74.210,94
20	4 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
20	5 Altre spese in conto capitale	€ 32.212,34	€ 17.460,53	-€ 14.751,81
TOTALE		€ 1.096.119,28	€ 1.835.107,14	€ 738.987,86

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 utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 45.666,46 di cui euro € 26.279,31 di parte corrente ed euro € 19.387,15 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 34.480,84		€ 5.032,39
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 31.509,58	€ 40.634,07
Totale	€ 34.480,84	€ 31.509,58	€ 45.666,46

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Organo di revisione **non ha** ricevuto tutte 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 considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **non ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento in quanto, tenuto conto dei tempi di preammortamento, l'impatto decorre dal 2027.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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
	€ 166.083,26	Dovrà essere svincolata nelle modalità previste dalla normativa e utilizzata per la realizzazione di nuovi investimenti	Vincoli stabiliti con del. C.d.C., Sez. Reg. di Controllo per la Toscana n. 275/2016 relativi alla cancellazione di residui pass. in sede di riaccertamento straordinario del 2015
	€ 280.413,20	Manutenzione straordinaria della ex scuola elementare di Pomonte per realizzazione di in centro didattico ambientale con annessa foresteria	Mutuo Cassa DD.PP.

**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
1,17%	1,14%	2,50%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.359.122,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 548.119,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 756.647,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 6.663.888,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 666.388,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 166.762,32	
(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)	€ 499.626,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 166.762,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,50%

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 4.929.551,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 640.654,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 280.413,20
TOTALE DEBITO	=	€ 4.569.310,11

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.835.217,42	€ 5.185.108,74	€ 4.929.551,60
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 340.000,00	€ 280.413,20
Prestiti rimborsati (-)	-€ 650.108,68	-€ 353.424,81	€ 640.654,69
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 242.132,33	
Totale fine anno	€ 5.185.108,74	€ 4.929.551,60	€ 5.850.619,49
Nr. Abitanti al 31/12	2.072	2.080	2.051
Debito medio per abitante	2.502,47	2.369,98	2.852,57

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 93.252,79	€ 154.137,06	€ 166.762,32
Quota capitale	€ 650.108,68	€ 353.424,81	€ 640.654,69
Totale fine anno	€ 743.361,47	€ 507.561,87	€ 807.417,01

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Riguardo agli organismi partecipati per i quali non è pervenuta l'asseverazione dei crediti/debiti si veda il prospetto che segue:

	debiti dell'Ente*	crediti dell'Ente*
MARCIANA CIVITAS SRL	€ 238.706,70	€ 2.440,00
ISOLA D'ELBA AMBIENTE SRL	€ 0,00	€ 0,00
FIDI TOSCANA SpA		
*In base alla risultante contabili dell'Ente		

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 17.944.080,92	€ 17.235.238,49	€ 708.842,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 8.239.544,98	€ 10.477.049,91	-€ 2.237.504,93
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	€ -
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 26.183.625,90	€ 27.712.288,40	-€ 1.528.662,50
A) PATRIMONIO NETTO	€ 13.184.817,18	€ 12.804.459,06	€ 380.358,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 480.202,12	€ 495.239,36	-€ 15.037,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 6.620.413,23	€ 8.960.872,95	-€ 2.340.459,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 5.898.193,37	€ 5.451.717,03	€ 446.476,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 26.183.625,90	€ 27.712.288,40	-€ 1.528.662,50
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ -	€ -	€ -

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione non ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS in quanto i progetti finanziati sulla transizione digitale non comportano la movimentazione del 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'organo di revisione:

- segnala l'esigenza di utilizzare un software idoneo a garantire l'aggiornamento tempestivo e accurato di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- raccomanda che il riaccertamento dei residui attivi sia effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando in modo meno sintetico le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- raccomanda di curare l'aggiornamento costante dei dati sull'andamento economico-finanziario delle partecipate, al fine di individuare tempestivamente eventuali criticità e adottare le misure idonee a contrastarle, e di adottare la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipate;
- raccomanda che l'Ente segua l'evoluzione del contenzioso in modo più analitico proprio in funzione della verifica costante delle somme ad oggi accantonate;
- invita l'Ente a predisporre le attestazioni mancanti di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti;
- invita l'Ente a completare 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;
- invita l'Ente a dotarsi di scritture contabili atte a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025;
- a porre in essere tutti gli interventi necessari per ridurre i tempi per i pagamenti delle forniture che si sono allungati.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
