
Sommario

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	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2 Strumenti di finanza derivata	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	36
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	36
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	39
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11.CONCLUSIONI	40



**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
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAG. GAVINO SANTORU

Comune di Marciana

Organo di revisione

Verbale n. 82 del 29.04.2024

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 Marciana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monsummano Terme , lì 29.04.2024

L'Organo di revisione

DOTT. GAVINO SANTORU

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gavino Santoru, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 91 del 20/12/2021;

♦ ricevuta in data 23.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 09/04/2024, 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: *situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262*

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

Conto economico: l'Ente ha utilizzato *l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL*

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 24/03/2015 e ss.mm.ii.;

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:

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 11
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. 9
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

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

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. 2.072 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 2023 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 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 44.040,18</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 3.261.312,66</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente, non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, al 31/12/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente (Delibera G.C. 61 del 09/04/2023);
- 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 **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel – si vedano risultanze Tbel;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- 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 9.283.747,78.

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 in conti postali e bancari *in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale poiché non sussiste la fattispecie*

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:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.833.259,52	€ 9.317.781,14	€ 9.283.747,78
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.795.551,03	€ 4.433.862,32	€ 5.077.294,49
Parte vincolata (C)	€ 4.788.892,32	€ 4.815.750,86	€ 4.123.155,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.334,61	€ 11.334,61	€ 25.323,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 237.481,56	€ 56.833,35	€ 57.974,38

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 mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori poiché sono state utilizzate.

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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 8.070,89	€ 8.070,89								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 10.973,24	€ 10.973,24								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 5.896,12	€ 5.896,12								
Utilizzo parte accantonata	€ 44.040,18		€ -	€ 7.698,96	€ 36.341,22					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.261.312,66					€ 234.350,56	€ 2.289.030,10	€ 650.964,00	€ 86.968,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 11.334,61									€ 11.334,61
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.976.153,46	€ 31.893,10	€ 4.158.018,61	€ 92.301,04	€ 139.502,49	€ 192.323,86	€ 1.165.759,23	€ 166.083,27	€ 30.271,86	€ -
Valore monetario della parte	€ 9.317.781,16	€ 56.833,35	€ 4.158.018,61	€ 100.000,00	€ 175.843,71	€ 426.674,42	€ 3.454.789,33	€ 817.047,27	€ 117.239,86	€ 11.334,61

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.430.016,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 527.596,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.767.261,19
SALDO FPV	-€ 1.239.664,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41.712,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.378.651,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.112.553,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 224.385,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.430.016,46
SALDO FPV	-€ 1.239.664,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 224.385,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.341.627,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.976.153,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 9.283.747,78

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.233.425,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	789.005,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	156.279,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		288.141,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-101.532,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		389.674,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.298.553,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.286.461,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.092,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.092,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.531.979,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		789.005,11
Risorse vincolate nel bilancio		2.442.740,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		300.234,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-101.532,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		401.766,82

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): € 3.531.979,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 300.234,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 401.766,82.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (*campionamento soggettivo o ragionato*):

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) non sussiste la fattispecie per 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	€ 72.014,27	93.376,32
FPV di parte capitale	€ 455.582,54	1.673.884,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 90.910,90	€ 72.014,27	€ 93.376,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 22.800,77	€ 8.296,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 59.933,68	€ 24.032,98	€ 56.751,37
- 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 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	56.751,37
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	36.624,95
Totale FPV 2023 spesa corrente	93.376,32
**rate scadenti in esercizi successivi al 2023 rateizzazione cartella esattoriale e registrazione contratto compravendita Immobile Telecom	

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.448,47	€ 455.582,54	€ 1.673.884,86
- 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	€ 10.448,47	€ 118.671,05	1.224.994,45 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 132.771,87

Non sussiste la fattispecie per l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie (TABELLA 9e)

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** 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. 44 del 18/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 76 del 18/03/2024).

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. 44 del 18/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	13.547.920,60	1.872.231,88	€ 10.338.749,52	-€ 1.336.939,20
Residui passivi	5.908.500,13	2.855.826,29	€ 1.940.120,10	-€ 1.112.553,74

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	€ 940.073,04	€ 761.957,42
Gestione corrente vincolata	€ 46.329,56	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 84.441,27	€ 233.710,59
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 68.143,17	€ 38.024,84
Gestione servizi c/terzi	€ 239.664,72	€ 78.860,89
MINORI RESIDUI	€ 1.378.651,76	€ 1.112.553,74

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 sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 1.239.698,55	€ 559.001,74	€ 517.919,76	€ 288.590,44	€ 839.022,93	€ 2.331.933,19	€ 5.776.166,61
Titolo II	€ 51.672,96	€ -	€ 4.200,00	€ 29.211,10	€ 79.290,14	€ 119.382,18	€ 283.756,38
Titolo III	€ 407.181,15	€ 41.902,79	€ 239.975,53	€ 69.821,40	€ 204.187,71	€ 197.993,13	€ 1.161.061,71
Titolo IV	€ 229.173,90	€ 315.917,20	€ 2.039.591,71	€ 915.248,77	€ 1.373.830,13	€ 268.016,18	€ 5.141.777,89
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 59.308,01			€ 821.078,06	€ -	€ 340.000,00	€ 1.220.386,07
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 1,70	€ -	€ -	€ 1.500,00	€ 11.423,84	€ 19.989,82	€ 32.915,36
Totali	€ 1.987.036,27	€ 916.821,73	€ 2.801.687,00	€ 2.125.449,77	€ 2.507.754,75	€ 3.277.314,50	€ 13.616.064,02
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 49.565,51	€ 28.923,19	€ 163.453,42	€ 160.568,73	€ 263.207,22	€ 1.709.098,51	€ 2.374.816,58
Titolo II		€ 1.268,80	€ 13.462,22	€ 441.102,33	€ 746.484,44	€ 304.330,06	€ 1.506.647,85
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.047,30	€ 203,00	€ 58.161,77	€ 1.239,24	€ 11.432,93	€ 54.547,41	€ 126.631,65
Totali	€ 50.612,81	€ 30.394,99	€ 235.077,41	€ 602.910,30	€ 1.021.124,59	€ 2.067.975,98	€ 4.008.096,08

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	541.022,54	377.820,06	301.637,36	154.236,75	862.392,05	2.715.321,27	3.207.585,38	2.815.297,69
	Riscosso c/residui al 31.12	89.197,89	37.529,97	72.233,32	31.722,27	185.855,17	2.281.132,04		
	Percentuale di riscossione	16,49%	9,93%	23,95%	20,57%	21,55%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.138.094,56	265.180,11	347.707,77	253.300,33	637.602,21	1.752.606,55	2.430.262,42	2.133.041,33
	Riscosso c/residui al 31.12	40.177,32	18.396,03	72.385,15	87.224,37	183.871,55	1.293.096,30		
	Percentuale di riscossione	3,53%	6,94%	20,82%	34,44%	28,84%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	310.803,42	0,00	236.009,38	0,00	191.854,79	344.057,41	796.368,33	758.700,11
	Riscosso c/residui al 31.12	12.157,99	0,00	15.305,28	0,00	35.205,68	223.687,72		
	Percentuale di riscossione	0,04	0,00	0,06	0,00	0,18			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	65.208,73	29.802,48	6.310,54	54.936,95	90.959,00	148.413,32	171.487,33	135.029,12
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.104,00	14.015,55	43.420,40	81.374,03		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	33,34%	25,51%	47,74%			
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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.443.041,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	1.443.041,02
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.443.041,02

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 da parte del Comune di Capoliveri, capofila della G.A.T. – Gestione Associata del Turismo, soggetto attivo di riscossione del contributo di sbarco.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.601.195,23	€ 2.205.957,48	1.443.041,02
di cui cassa vincolata	€ 158.676,14	€ 67.017,28	66.329,78

L'Organo ha verificato che **non sono state attivate** anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 (**TABELLA 13c**).

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.719.452,04 – Giunta Comunale n. 1 del 16/01/2023:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata e quindi non ha potuto verificare la corretta determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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;

- Dalle risultanze della PCC (Area RGS) lo stock del debito commerciale è il seguente

Anno 2023

 Comunicazione dello stock dell'anno - In corso ⓘ

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 2.151.967,50 €	Note di credito -657.920,00 €	Totale importo scaduto e non pagato 1.494.047,50 €
Tempo medio ponderato di pagamento ⓘ 78 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo ⓘ 45 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio ⓘ 4.943.504,91 €

 Aggiornato al 22/04/2024

Opzioni

Allinea stock del debito

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

1.494.047,50 €

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti, come da risultanze Area RGS è il seguente

Consultazione ITP

Filtra per anno:

2023

▼

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP
2023	-	49,74
2023	2023-4	36,70
2023	2023-3	43,45
2023	2023-2	50,15

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 4.582.055,13.

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 indebitato o erroneo accertamento del credito 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 che le società controllate/partecipate dall'Ente **non hanno** subito perdite nel corso dell'esercizio (TABELLA 14)

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune non 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 162.301,04, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati i seguenti accantonamenti:

Euro 162.301,04 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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)	€ 3.291,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.280,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.571,30

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 € 37.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Natura del Fondo	Importo
FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI/ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE	80.000,00

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	5.725.001,53	5.720.128,52	5.356.775,92	93,57	93,65
Titolo 2	542.167,94	836.288,71	770.673,64	142,15	92,15
Titolo 3	862.215,00	950.454,16	750.358,61	87,03	78,95
Titolo 4	1.829.543,03	2.020.086,20	1.627.032,70	88,93	80,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.958.927,50	9.526.957,59	8.504.840,87	94,93	89,27

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

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni	x	
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU (competenza e recupero evasione)

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 284.250,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: recupero base imponibile anni precedenti ad invarianza di aliquote

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 (competenza e recupero evasione)

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 87.486,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: poco margine per recupero evasione data l'attività degli anni precedenti

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamento	€ 335.742,53	€ 450.713,38	€ 355.802,28
Riscossione	€ 333.333,85	€ 450.713,38	€ 355.802,28

I proventi dei permessi a costruire non hanno finanziato la spesa del titolo 1 è stata la seguente (**TABELLA 18b**)

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			
	2021	2022	2023
sanctions ex art.208 co 1			
accertamento	€ 278.215,68	€ 362.724,87	€ 344.057,41
riscossione	€ 37.909,92	€ 170.870,08	€ 223.687,72
%riscossione	13,63	47,11	65,01

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanctions ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 344.057,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 114.676,12
entrata netta	€ 229.381,29
50% DA VINCOLARE	€ 114.690,65
impegni assunti	€ 161.161,68
destinazione a spesa corrente	€ 113.209,41
% per spesa corrente	49,35%
destinazione a spesa per investimenti	€ 47.952,27
% per Investimenti	20,91%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **pressoché invariate** 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, sulla base del trend degli anni precedenti, 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	€ 585.906,99	€ 224.385,54	€ 132.297,80	€ 520.109,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 58.547,34	€ 10.331,62	€ 13.219,99	€ 51.972,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 644.454,33	€ 234.717,16	€ 145.517,79	€ 572.082,11

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	€ 2.725.511,99	
Residui riscossi nel 2023	€ 422.063,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 273.148,73	
Residui al 31/12/2023	€ 2.030.300,26	74,49%
Residui della competenza	€ 409.737,17	
Residui totali	€ 2.440.037,43	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.166.021,23	88,77%

In merito si osserva: Da monitorare andamento delle riscossioni nel corso degli esercizi successivi.

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	6.426.604,09	6.999.650,85	5.992.249,16	93,24	85,61
Titolo 2	2.012.623,03	6.200.706,03	2.562.632,59	127,33	41,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.439.227,12	13.200.356,88	8.554.881,75	101,37	64,81

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 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	€ 1.152.681,42	€ 1.217.329,49	64.648,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 123.340,28	€ 104.644,99	-18.695,29
103	acquisto beni e servizi	€ 3.691.486,43	€ 3.739.447,02	47.960,59
104	trasferimenti correnti	€ 837.524,60	€ 202.793,92	-634.730,68
105	trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ 0,00	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 93.252,79	€ 154.137,06	60.884,27
108	altre spese per redditi di capitale	€ 8.096,25	€ 10.132,50	2.036,25
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.847,70	€ 11.304,54	-9.543,16
110	altre spese correnti	€ 134.588,65	€ 97.866,84	-36.721,81
TOTALE		€ 6.061.818,12	€ 5.537.656,36	-524.161,76

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 € 1.142.657,29;
- 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 762, della Legge 208/2015, ;
- 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;
- 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.

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

Percentuale di spese di personale su spese correnti nell'esercizio 2023: 23,06% - valore soglia 27,60%.

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.

SPESE PERSONALE	
TOALE INTERVENTO 01	€ 1.200.066,56
TOTALE INTERVENTO 07 (IRAP)	€ 77.041,46
TOTALE INTERVENTO 03 (mensa personale) - incluso	
TOTALE A	€ 1.277.108,02
VOCI ESCLUSE	
stipendi t.d. 208	€ 28.726,24
straordinari covid	
stipendi SPIAGGE SICURE	€ 7.414,84
STRAORDINARI SPIAGGE SICURE	€ 251,89
oneri ART 208	€ 13.000,00
oneri SPIAGGE SICURE	€ 2.518,28
indennità fine rapporto ART. 208	€ 1.253,77
indennità fine rapporto SPIAGGE SICURE	€ 365,68
indennità turno ART. 208	€ 5.000,00
indennità turno SPIAGGE SICURE	
IRAP ART. 208	€ 4.500,00
IRAP ART.SPIAGGE SICURE	€ 843,65
INDENNITA' DIRETTORE OPERATORE ANTINCENDIO	€ 1.817,30
i.v.c.	€ 3.803,89
RIMBORSI MISSIONI	
STRAORDINARIO ELETTORALE A CARICO ALTRI ENTI	
ONERI STRAORDINARIO ELETTORALE A CARICO ALTRI ENTI	
IRAP STRAORDINARIO ELETTORALE A CARICO ALTRI ENTI	
RILEVAZIONI STATISTICHE	
CATEGORIA PROTETTA	€ 17.973,11
oneri cat. Protetta	€ 4.277,60
tfr cat. Protetta	€ 1.096,36
irap cat. Protetta	€ 1.527,71
ALTRE SPESE (conguagli produttività anni precedenti + incentivi tecnici+diritti di rogito)	€ 43.867,70
totale esclusioni	€ 138.238,02
totale spesa netta	€ 1.138.870,00
LIMITE MASSIMO DI SPESA MEDIA 2011/2013	€ 1.142.657,29
DIFFERENZIALE	€ 3.787,29
ANNO 2023	
TOTALE INTERVENTO 01	€ 1.200.066,56
TOTALE INTERVENTO 07	€ 77.041,46
TOTALE INTERVENTO 03	€ 0,00
TOTALE SPESA PERSONALE	€ 1.277.108,02
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 5.537.656,36
%INCIDENZA 2023	23,06

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, confluito nel F.P.V.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2023 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	€ 1.552.751,51	€ 989.096,00	-563.655,51
203	Contributi agli investimenti		€ 74.810,94	74.810,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 72.275,97		-72.275,97
205	Altre spese in conto capitale	€ 131.360,51	€ 32.212,34	-99.148,17
TOTALE		€ 1.756.387,99	€ 1.096.119,28	-660.268,71

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** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 31.509,58 di cui euro 30.469,40 di parte corrente ed euro 1.040,18 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			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.917,98	€ 34.480,84	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 14.750,48		€ 31.509,58
Totale	€ 19.668,46	€ 34.480,84	€ 31.509,58

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0, 00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio inseriti nella tabella sopra indicata, si è provveduto come segue:

- con fondi accantonati ex unione dei comuni per euro 1.040,18
- con avanzo libero per € 8.070,89
- il resto entrate correnti

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 **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;

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 (TABELLA 21 a - TABELLA 21b - TABELLA 21c)

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo (TABELLA 21d)

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 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Mutui da verificare. Iscritti a seguito di istruttoria corte dei conti rendiconto 2015.	€ 166.083,27	Necessaria ricognizione eventuale devoluzione per	

**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:

2021	2022	2023
1,14%	1,17%	1,14%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	5.356.775,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	770.673,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	750.358,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	6.877.808,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	687.780,82	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(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)	€	78.137,99	
(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)	€	609.642,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	78.137,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			1,14%
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 31/12/2023 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.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	5.185.108,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	353.424,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	340.000,00
4) rinegoziazioni	-	€	242.132,33
TOTALE DEBITO	=	€	4.929.551,60

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.311.611,76	€ 5.835.217,42	€ 5.185.108,74
Nuovi prestiti (+)	€ 1.110.804,44	€ -	€ 340.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-587.198,78	-650.108,68	-353.424,81
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	-242.132,33
Totale fine anno	€ 5.835.217,42	€ 5.185.108,74	€ 4.929.551,60
Nr. Abitanti al 31/12	2.073,00	2.072,00	2.080,00
Debito medio per abitante	2.814,87	2.502,47	2.369,98

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 78.137,99	€ 93.252,79	€ 154.137,06
Quota capitale	€ 587.198,78	€ 650.108,68	€ 353.424,81
Totale fine anno	€ 665.336,77	€ 743.361,47	€ 507.561,87

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

Alcuni mutui della Cassa Depositi e Prestiti sono stati rinegoziati. Si rinvia alla delibera di G.C. n. 72 del 24/04/2023 ed alla ratifica consiliare n. 26 del 29/04/2023.

Per i mutui accesi con Monte Paschi di Siena, è stata deliberata l'adesione all'accordo Abi – Anci – Upi. Si rinvia alla delibera di G.C. n. 134 del 28/08/2023.

	IMPORTI
Mutui rinegoziati e mutui con rata capitale sospesa	€ 242.132,33
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
di cui destinate a spesa corrente	€ 69.281,75
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ 172.850,58

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 in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso in quanto sono risorse da restituire allo Stato.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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 partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP (F.A.R. Maremma).

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022(non ricorre la

fattispecie)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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

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 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.235.238,49	16.770.873,39	464.365,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.477.049,91	11.595.859,47	-1.118.809,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.712.288,40	28.366.732,86	-654.444,46
A) PATRIMONIO NETTO	12.804.459,06	11.938.143,64	866.315,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	495.239,36	275.843,71	219.395,65
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.960.872,95	10.837.230,77	-1.876.357,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.451.717,03	5.315.514,74	136.202,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.712.288,40	28.366.732,86	-654.444,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 9.034.008,89
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)	+	€ 4.582.055,13
RESIDUI ATTIVI dal conto del Bilancio		€ 13.616.064,02

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

Debiti da Stato Patrimoniale	+	€ 8.960.872,95
Debiti da finanziamento	-	€ 4.930.509,33
debiti imputati a esercizi successivi	+	€ 22.267,53
RESIDUI PASSIVI da conto del bilancio		€ 4.008.096,09

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
	2023	2022	variazioni
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00		
<i>Riserve</i>			
da capitale	396.965,52	396.965,52	0,00
da permessi di costruire	316.872,82	474.322,02	-157.449,20
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	10.186.564,52	6.100.201,55	4.086.362,97
altre riserve indisponibili			0,00
altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio			0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	3.242.081,01	6.304.679,36	-3.062.598,35
Riserve negative per beni indisponibili	-1.337.754,81	-1.337.754,81	0,00

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

12.804.729,06 11.938.413,64 866.315,42

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 495.239,36
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 495.239,36

Si veda pag. 14 della Relazione SP Semplificato e Agg. Inventario 2023

8.

PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione non ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste poiché non ricorre la fattispecie.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si evidenzia l'utilità di prestare attenzione:

- a) all'adozione ai fini conoscitivi, a norma del principio contabile 4/3 allegato al dlgs 118/2011, di un sistema contabile civilistico, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale;
- b) alla gestione sistematica degli inventari e dei loro aggiornamenti;
- c) a provvedere a tenere aggiornate le scritture contabili relative alla gestione della cassa vincolata;
- d) a porre in essere tutti gli interventi necessari per ridurre i tempi per i pagamenti delle forniture;
- e) a tenere aggiornati i cronoprogrammi delle spese;
- f) a una migliore programmazione e attenta osservanza delle scadenze per gli adempimenti previsti dal Dlgs 18.08.2000 n. 267;
- g) al contenzioso ancora in essere, in particolar modo alle conseguenze delle verifiche derivanti dalla liquidazione dell'Ex Unione dei Comuni nonché alle le disposizioni della Corte Dei Conti - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA - Deliberazione n. 88/2023/PRSE del 09 marzo 2023;
- h) al miglioramento nel rapporto collaborativo, con maggiore attenzione alle tempistiche e alle necessità reciproche nello svolgimento delle proprie funzioni.

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, invitando gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi eventuali avanzati con la presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. RAG. GAVINO SANTORU