

Comune di Capraia e Limite

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA SILVIA FOSSATI

Comune di Capraia e Limite

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 17 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Pisa, lì 17 aprile 2025

L'Organo di revisione

Dottoressa Silvia Fossati

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023	8
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1 Fondo crediti 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	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1 Verifica rapporti di debito/credito con i propri enti strumentali, le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	28

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11. CONCLUSIONI	29

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dottoressa Silvia Fossati, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 27 dicembre 2023:

◆ ricevuta in data 16 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare n. 11/2025 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 14.04.2025, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 dell'ente

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
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. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 4

♦ 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. 7813 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 partecipa all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: ATO Toscana Centro, Autorità Idrica Toscana, Società della Salute.

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 prende atto della richiesta del 1^a dicembre 2023 pervenuta dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo della Toscana avente ad oggetto "Controllo monitoraggio sui rendiconti 2020 e 2021. Richiesta informazioni propedeutiche all'avvio della fase istruttoria e completamento fascicolo", alla quale è stata fornita risposta in data 21 dicembre 2023, 3 febbraio 2024, 14 agosto 2024. In data 31 marzo 2025 è pervenuta da parte della medesima Corte dei Conti la "Nota di osservazioni del Magistrato Istruttore" al quale l'ente ha fornito riscontro in data 4 aprile 2025. Con pec pervenuta in data odierna la Corte dei Conti Sezione Regionale Controllo Toscana ha comunicato di avere caricato sul sistema ConTe il documento istruttorio Delibera n. 72-PRSE-2025.

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 per l'anno 2024 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente 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;

estremi dell'atto (numero e data)	Durata	CUP	CIG	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valore del contratto	importo del contributo pubblico	importo del contributo privato	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
361 DEL 20/08/2018	01/01/2019 - 31/12/2028	/	73096333F9	CONCESSIONE GESTIONE SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA 0/36 MESI E DEI SERVIZI EXTRASCOLASTICI 3/6 ANNI	concessione	4.011.790,45	2.210.599,79	1.801.190,66	SI	on balance

- non si sono verificati nel corso dell'esercizio 2024 lavori di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2024, 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 entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come risulta dalla Determinazione Servizi Finanziari n. 139 del 4 aprile 2025 avente ad oggetto "Parificazione conti del tesoriere comunale, dell'economo comunale e degli altri agenti contabili – Esercizio 2024";
- l'organo di revisione prende atto del fatto che quattro titolari di strutture ricettive, nonostante il sollecito ricevuto dall'ente, non hanno alla data odierna ancora provveduto a rendere il conto della loro gestione;
- 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; la funzione è affidata al responsabile dei servizi finanziari;
- 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 ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 € 5.855.895,32

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.762.641,09	€ 5.702.809,83	€ 5.855.895,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.334.411,67	€ 2.329.934,04	€ 2.330.453,48
Parte vincolata (C)	€ 635.259,15	€ 1.379.583,79	€ 1.886.458,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 841.687,28	€ 731.956,36	€ 698.167,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 951.282,99	€ 1.261.335,64	€ 940.815,37

Relativamente alla verifica alla chiusura dell'esercizio della esistenza di 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. e che dovevano quindi confluire 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 non sussiste la fattispecie.

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, in quanto l'ente non è in disavanzo.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	310.000,00											310.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	206.767,34											206.767,34
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	13.703,32	13.703,32							13.703,32
Utilizzo parte vincolata						6.716,84	86.911,98	0,00	26.181,64	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											261.453,44	261.453,44
Totale delle parti utilizzate	516.767,34	0,00	0,00	13.703,32	13.703,32	6.716,84	86.911,98	0,00	26.181,64	119.810,46	261.453,44	911.734,56
Totale delle parti non utilizzate	744.568,30	2.249.355,39	10.000,00	56.875,33	2.316.230,72	461.060,27	28.899,05	0,00	769.814,01	1.259.773,33	470.502,92	4.791.075,27
Totali	1.261.335,64	2.249.355,39	10.000,00	70.578,65	2.329.934,04	467.777,11	115.811,03	0,00	795.995,65	1.379.583,79	731.956,36	5.702.809,83

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	€ 215.661,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 870.941,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 949.363,19
SALDO FPV	-€ 78.421,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.937,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 93.782,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.845,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 215.661,76
SALDO FPV	-€ 78.421,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.845,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 911.734,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.791.075,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 5.855.895,32

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		343.592,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.026,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	139.315,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		175.250,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-13.133,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		188.383,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		705.382,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	492.551,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		212831,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		212831,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1048974,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.026,68
Risorse vincolate nel bilancio		631.867,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		388081,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.133,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		401214,49

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): € **1.048.974,97**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **388.081,25**
- W3 (equilibrio complessivo): € **401.214,49**

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

L'Organo di revisione ha verificato, dove ricorrente la fattispecie:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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 anche alla luce delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/24	31/12/24
FPV di parte corrente	€ 92.694,73	€ 115.485,55
FPV di parte capitale	€ 778.247,11	€ 833.877,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.766,06	€ 92.694,73	€ 115.485,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 75.766,06	€ 92.694,73	€ 115.485,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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	37.921,08
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.392,35
Altri incarichi	68.172,12
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	115.485,55

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.p 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 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR. E' stato eliminato l'investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" misura 1.4.3. APP IO Missione 1 Componente 1 del PNRR, come rilevato nella Determinazione Servizi Affari Generali n. 109 del 11 marzo 2025.

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	€ 1.438.235,84	€ 778.247,11	€ 833.877,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 363.273,97	€ 93.837,17	€ 21.206,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.074.961,87	€ 684.409,94	€ 502.671,29

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 310.000,00

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. 27 del 02.04.2025, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.04 del 31.03.2025).

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. 27 del 02.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.994.386,90	€ 706.689,13	€ 2.209.759,92	-€ 77.937,85
Residui passivi	€ 1.711.191,53	€ 942.649,91	€ 674.758,69	-€ 93.782,93

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	€ 22.272,68	€ 21.580,66
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	€ 54.221,64	€ 57.368,85
MINORI RESIDUI	€ 76.494,32	€ 78.949,51

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale della assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli

responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 1.238.016,67	€ 233.586,18	€ 372.145,98	€ 117.193,53	€ 409.429,16	€ 2.370.371,52
Titolo II			€ 45.848,60	€ 19.973,00	€ 37.650,52	€ 103.472,12
Titolo III	€ 10.740,10	€ 2.811,50	€ 5.292,72	€ 14.451,85	€ 133.397,94	€ 166.694,11
Titolo IV	€ 76.266,12	€ 35.000,00		€ 4.647,32	€ 45.448,31	€ 161.361,75
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 31.738,88	€ 9,57	€ 1.360,63	€ 677,27	€ 163.011,95	€ 196.798,30
Totali	€ 1.356.761,77	€ 271.407,25	€ 424.647,93	€ 156.942,97	€ 788.937,88	€ 2.998.697,80
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 59.955,11	€ 64.749,94	€ 218.871,20	€ 261.432,81	€ 1.117.344,72	€ 1.722.353,78
Titolo II					€ 45.821,21	€ 45.821,21
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 62.269,90	€ 84,00	€ 4.373,73	€ 3.022,00	€ 173.100,35	€ 242.849,98
Totali	€ 122.225,01	€ 64.833,94	€ 223.244,93	€ 264.454,81	€ 1.336.266,28	€ 2.011.024,97

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate e dai dati forniti dall'Ufficio 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	253.786,96	337.082,36	691.489,42	783.125,53	914.977,92	999.928,61	1.000.136,93	991.919,99
	Riscosso c/residui al 31.12	23.675,68	14.278,90	14.373,26	48.575,48	63.173,27	105.665,24		
	Percentuale di riscossione	9,33	4,24	2,08	6,20	6,90	10,57		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	955.202,81	1.093.864,08	1.127.729,92	1.179.795,73	1.291.065,00	1.121.574,69	1.027.421,96	1.027.421,96
	Riscosso c/residui al 31.12	174.939,25	260.722,65	246.773,27	230.133,27	169.367,40	76.126,01		
	Percentuale di riscossione	18,31	23,84	21,88	19,51	13,12	6,79		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	78.974,65	71.608,67	67.297,42	610,84	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	7.365,98	790,41		-	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	9,33	1,10	0,00	0,00				
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	3.320,97	6.140,00	9.601,24	7.764,38	1.260,16
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	6.691,01	3.597,73	5.680,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	201,48	58,59	59,16		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	17.665,39	16.352,04	14.021,67	755,88	109,15	1.731,69	972,66	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.313,35	734,46	609,10	1.167,33	1.608,44	1.737,85		
	Percentuale di riscossione	7,43	4,49	4,34	154,43	1473,61	100,36		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4494,92	10.014,92	9.040,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	640,00	160,00	2.880,00	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	1,60	31,86	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)	5.817.585,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	5.817.585,68

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, la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente viene regolarmente rendicontata e versata sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.531.368,64	€ 5.290.556,30	€ 5.817.585,68
di cui cassa vincolata	€ 91.058,90	€ 294.126,70	€ 66.870,14

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

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

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 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;

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali

per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore tempestività dei pagamenti (annuale) 21
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9;

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 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 2.189.740,04.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate.

L'Organo di Revisione rileva quanto segue:

- dal bilancio al 31.12.2023 di ASEV risultava una perdita pari a € 10.022,00; in considerazione della quota di partecipazione dell'ente pari a 2,03% è stato disposto un accantonamento in sede di rendiconto 2024 per perdite società partecipate pari a € 203,44.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità.

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri.

3.4.1 Fondo contenzioso.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.703,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.723,33
- utilizzi	€ 15.374,00
- accantonamento effettuato in sede di rendiconto	€ 1.278,67
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.331,32

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 non ricorrevano i presupposti per l'attivazione del suddetto fondo.

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 € 26.303,35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (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.

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 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	3333818,61	3400627,42	3567046,48	107,00	104,89
Titolo 2	396937,12	775185,56	386784,49	97,44	49,90
Titolo 3	441604,93	514155,27	465573,13	105,43	90,55
Titolo 4	2023000,00	2267504,10	494767,82	24,46	21,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	6195360,66	6957472,35	4914171,92	79,32	70,63

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Diretta	Agenzia Entrate Riscossione
TARSU/TARI/TARES	Diretta	Agenzia Entrate Riscossione/ICA
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione dei Comuni Empolese Valdelsa	Unione/Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta	ICA Srl
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a € 1.209.950,00.

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.

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	€ 315.939,28	€ 193.019,38	€ 456.232,77
Riscossione	€ 314.846,35	€ 159.472,62	€ 428.919,51

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 corrente
2022	€ 315.939,28	€ 182.000,00	57,60
2023	€ 193.019,38	€ 189.281,10	98,02
2024	€ 456.232,77	€ 65.122,49	14,27

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Organo di Revisione rammenta che dal 31 dicembre 2012 la Funzione Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa, la quale provvede direttamente alla riscossione delle sanzioni al codice della strada e ad effettuare alcune spese nel rispetto dei vincoli per la parte di propria competenza. Per espressa previsione statutaria l'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa provvede a contabilizzare le sanzioni rispettando il principio di territorialità e ritrasferendo ad ogni Comune la quota spettante relativa alla parte vincolata affinché ogni Comune provveda all'impegno della spesa delle funzioni rimaste nella competenza comunale.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 4</i>			
accertamento	€ 30.000,00	€ 7.250,30	€ 1.214,89
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 15.000,00	€ 12.722,70	€ 12.868,01
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.214,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.214,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.214,89
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 12.868,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 12.868,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.868,01
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono state le seguenti:

- l'importo dei fitti attivi pari a € 3.500,00 è rimasto invariato rispetto all'anno 2023
- l'importo del canone patrimoniale unico pari a € 62.357,63 è aumentato rispetto all'anno 2023 di € 6.255,23.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione raccomanda l'ente di proseguire con l'attività di accertamento tributario soprattutto relativamente all'imposta municipale propria e monitorare adeguatamente l'attività di riscossione.

I risultati conseguiti relativamente alle entrate per il recupero evasione sono stati i seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 166.287,93	€ 42.164,96	€ 70.413,75	€ 115.906,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES*	€ 30.000,00	€ 13.130,92	€ 3.540,35	€ 16.869,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (IMPOSTA SOGGIORNO)	€ 8.234,00	€ 6.050,00	€ 4.685,20	€ 5.182,94
TOTALE	€ 204.521,93	€ 61.345,88	€ 78.639,30	€ 137.958,05
*L'accertamento fa riferimento alle sole sanzioni e interessi, poiché la TARI viene incassata sull'anno di competenza				

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.335.899,45	
Residui riscossi nel 2024	€ 225.049,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 57.673,21	
Residui al 31/12/2024	€ 2.053.176,58	87,90%
Residui della competenza	€ 180.307,91	
Residui totali	€ 2.233.484,49	
FCDE al 31/12/2024	€ 2.189.740,04	98,04%

3.5.2 Spese.

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4208099,16	5279200,05	4391077,69	104,35	83,18
Titolo 2	1804246,56	3277933,76	1083637,72	60,06	33,06
Titolo 3	1557,00	1557,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6013902,72	8558690,81	5474715,41	91,03	63,97

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	€ 708.859,48	€ 770.593,73	61.734,25
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.113,14	€ 68.268,09	8.154,95
103	acquisto beni e servizi	€ 1.767.040,99	€ 2.050.694,99	283.654,00
104	trasferimenti correnti	€ 1.035.589,08	€ 1.137.964,45	102.375,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 48.432,14	€ 40.874,28	-7.557,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 51.291,69	€ 124.883,15	73.591,46
110	altre spese correnti	€ 60.493,03	€ 82.313,45	21.820,42
TOTALE		€ 3.731.819,55	€ 4.275.592,14	543.772,59

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 52.228,98
- 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 868.541,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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 verificato che l'Ente, non ricorrendone i presupposti, 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 778.639,57
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 45.898,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spesa di personale trasversale comando Unione dei Comuni C.E.V.		€ 24.999,54
Altre spese: formazione di personale e buoni pasto		€ 4.471,00
Altre spese: quota spesa personale trasferita all'Unione		€ 150.631,19
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.004.639,79
(-) Componenti escluse (B)		€ 149.016,41
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 868.541,00	€ 855.623,38
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17 dicembre 2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 411.729,59	€ 240.085,48	-171.644,11
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 9.674,60	9.674,60
205	Altre spese in conto capitale	€ 184,25		-184,25
TOTALE		€ 411.913,84	€ 249.760,08	-162.153,76

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento consentite dall'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione prende atto del fatto che nel corso dell'anno 2024 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

l'Ente nel corso dell'esercizio 2024 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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

2022	2023	2024
0,96%	1,14%	0,92%

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)	€ 4.721.160,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 433.089,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 469.169,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 5.623.419,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 562.341,93	
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)	€ 80.779,44	
(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)	€ 481.562,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 80.779,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,44%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 948.507,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 173.157,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 775.349,46

* 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 (+)	€ 1.272.479,62	€ 1.114.107,50	€ 948.507,40
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 158.372,12	-€ 165.600,10	-€ 173.157,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.114.107,50	€ 948.507,40	€ 775.349,46
Nr. Abitanti al 31/12	7.862,00	7.813,00	7.811,00
Debito medio per abitante	141,71	121,40	99,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 55.660,10	€ 48.432,14	€ 40.874,28
Quota capitale	€ 158.372,12	€ 165.600,10	€ 173.157,94
Totale fine anno	€ 214.032,22	€ 214.032,24	€ 214.032,22

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

4.2 Strumenti di finanza derivata.

L'Ente non ha in corso al 31.12.2024 contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente, sulla base del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D) è risultato essere in deficit di € 255.716,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, con l'eccezione, come segnalato nella nota informativa allegata al rendiconto, della comunicazione da parte di Alia S.p.a. la quale non è stata ancora asseverata in quanto il bilancio è in fase di approvazione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, adottato entro lo scorso 31 dicembre, con deliberazione del Consiglio, 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 ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022, con deliberazione del Consiglio Comunale

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 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.929.749,33	22.945.400,74	984.348,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.632.076,42	6.037.994,19	594.082,23
D) RATEI E RISCONTI	17.454,40	0,00	17.454,40
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.579.280,15	28.983.394,93	1.595.885,22
A) PATRIMONIO NETTO	21.176.713,53	19.783.122,11	1.393.591,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	140.510,00	80.578,65	59.931,35
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.825.879,52	2.707.188,89	118.690,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.436.177,10	6.412.505,28	23.671,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.579.280,15	28.983.394,93	1.595.885,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.606.927,52	1.552.438,92	54.488,60

La differenza tra PNF (al 31/12/2024) e il PNI (al 31/12/2023) è pari ad Euro 1.393.591,42.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 813.671,30
FSC +	€ 2.189.740,04
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.316,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 819,44
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 2.216,98
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.998.697,80

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

Debiti +	€ 2.825.879,52
Debiti da finanziamento -	€ 775.349,47
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Altri debiti non correlati a residui -	€ 39.505,08
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.011.024,97

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire	€	15.000,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonial	-€	525.917,14
AIle	altre riserve indisponibili	€	1.683.635,90
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€	549.015,14
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	769.887,80
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.393.591,42

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 140.510,00
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	€ 140.510,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.308.983,32	4.153.590,91	155.392,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.160.366,42	4.600.549,53	559.816,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	59.713,26	45.156,10	14.557,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	166.453,12	321.905,83	-155.452,71
IMPOSTE	55.938,04	52.242,93	3.695,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-681.154,76	-132.139,62	-549.015,14

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 si rimanda a quanto espresso nella nota integrativa allo stato patrimoniale e conto economico.

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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

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

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, completata l'attività di verifica dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, ritiene utile proporre alcuni suggerimenti operativi finalizzati all'ulteriore efficientamento delle seguenti fasi organizzative:

- incrementare la percentuale media di riscossione spontanea delle entrate, in c/competenza ed in c/residui, favorendo principi di semplificazione e di razionalizzazione nei rapporti con i contribuenti;
- migliorare le fasi di accertamento e di riscossione sollecitata dei tributi comunali per accrescere i risultati di contrasto all'evasione;
- migliorare i tempi e le performance di riscossione coattiva dei residui attivi da parte dell'agente della riscossione, al fine di ridurre il rischio di mancata riscossione dei crediti per inesigibilità o per prescrizione.

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

Dott.ssa Silvia Fossati

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"