
COMUNE DI BIBBONA

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTTOR LUCA VANNUCCINI



Comune di Bibbona

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 15.04.2024

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 Bibbona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foiano della Chiana, lì 15.04.2024

IL REVISORE UNICO


DOTTOR LUCA MANNUCCINI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2 Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27

8. PNRR E PNC	28
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
11.CONCLUSIONI	29

1. INTRODUZIONE

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 30 del 28.05.2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 30.01.2018;

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;
- ◆ 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. 3.172 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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'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 **non 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;

- 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, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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 **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 5.953.660,18, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.850.484,19
RISCOSSIONI	(+)	2.626.912,35	7.522.327,52	10.149.239,87
PAGAMENTI	(-)	1.480.409,06	9.024.055,80	10.504.464,86
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.495.259,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.495.259,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.378.691,91	2.745.642,08	6.124.333,99
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				5.255,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	245.060,76	1.141.819,17	1.386.879,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			287.671,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.991.381,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				5.953.660,18

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.861.274,74	€ 8.554.566,99	€ 5.953.660,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.922.339,01	€ 4.527.375,04	€ 3.655.074,50
Parte vincolata (C)	€ 847.994,28	€ 892.858,27	€ 864.221,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 958.691,83	€ 1.026.768,34	€ 220.441,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.132.249,62	€ 2.107.565,34	€ 1.213.922,13

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	1.461.334,89	1.461.334,89								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	470.825,91					€ 118.453,80	€ 15.451,05	€ 300.000,00	€ 36.921,06	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	899.913,48									€ 899.913,48
Valore delle parti non utilizzate	5.722.492,71	€ 646.230,45	€ 4.284.630,24	€ 208.000,00	€ 34.744,80	€ 102.059,33	€ 168.554,88	€ 58.537,73	€ 92.880,42	€ 126.854,86
Valore monetario della parte	8.554.566,99	€ 2.107.565,34	€ 4.284.630,24	€ 208.000,00	€ 34.744,80	€ 220.513,13	€ 184.005,93	€ 358.537,73	€ 129.801,48	€ 1.026.768,34

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*	€ 102.094,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.788.266,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.279.053,08
SALDO FPV	-€ 1.490.787,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.431.822,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 219.608,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.212.214,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 102.094,63
SALDO FPV	-€ 1.490.787,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.212.214,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.832.074,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.722.492,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.953.660,18

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		852.284,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	688.916,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.105,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		154.262,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.561.217,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.715.480,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		591.097,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	380.572,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		210.524,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		210.524,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.443.381,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		688.916,91

Risorse vincolate nel bilancio		396.677,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		357.787,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.561.217,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.919.004,45

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): € 1.443.381,90.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 357.787,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.919.004,45

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 396.827,07	€ 287.671,26
FPV di parte capitale	€ 2.391.439,00	€ 3.991.381,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 335.829,85	€ 396.827,07	€ 287.671,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 30.895,07	€ 1.000,00	€ 2.145,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 177.980,76	€ 223.767,44	€ 205.503,99
- 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**	€ -	€ 45.588,79	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 48.679,85	€ 52.588,73	€ 22.718,00
- 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	€ 76.275,77	€ 71.883,71	€ 57.304,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.998,40	€ 1.998,40	€ -

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**, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	161.971,47
Trasferimenti correnti	

Incarichi a legali	84.660,86
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	24.863,05
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	16.175,88
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	287.671,26

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 633.566,27	€ 2.391.439,00	€ 3.991.381,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 501.917,91	€ 2.105.033,68	€ 1.598.055,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 131.648,36	€ 286.405,32	€ 1.049.636,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 1.343.689,70

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. 36 del 28.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 25.03.2024).

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, riferiti esclusivamente alle spese per conto terzi e partite di giro.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario

deliberato con atto G.C. n 36 del 28.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.437.426,90	€ 2.626.912,35	€ 3.378.691,91	-€ 1.431.822,64
Residui passivi	€ 1.945.078,03	€ 1.480.409,06	€ 245.060,76	-€ 219.608,21

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.397.145,40	€ 217.588,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 34.674,66	€ 1.991,66
Gestione servizi c/terzi	€ 2,58	€ 28,35
MINORI RESIDUI	€ 1.431.822,64	€ 219.608,21

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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:

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	535.921,35	54.592,19	61.584,79	43.359,06	35.671,28	46.589,67	68.604,88		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	172.442,82	38.942,21	46.981,79	27.621,78	21.068,28	37.564,48			
	Percentuale di riscossione						80,63			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.754.058,38	1.442.070,05	1.606.571,56	2.171.195,62	2.243.352,15	2.222.575,76	1.469.478,06		981.464,40
	Riscosso c/residui al 31.12	715.402,90	115.274,45	363.549,65	986.992,36	1.075.206,55	1.259.335,48			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,66			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.027.864,53	282.727,74	318.313,36	345.376,58	366.654,77	367.192,02	59.317,40		53.658,52
	Riscosso c/residui al 31.12	14.590,13	6.855,40	4.487,65	4.633,44	11.953,07	160.012,61			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,58			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	374.676,92	70.067,38	2.740,78	4.415,56	278.296,68	472.040,72	197.767,00		7.177,06
	Riscosso c/residui al 31.12	367.202,14	67.867,38	0,00	0,00	268.400,00	456.144,04			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96,63			
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	

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 489.297,69	€ 330.804,72	€ 209.930,98	€ 539.232,75	€ 453.941,59	€ 1.730.395,08	€ 3.753.602,81
Titolo II	€ 11.994,04	€ -	€ -	€ -	€ 6.401,07	€ 87.647,80	€ 106.042,91
Titolo III	€ 126.886,29	€ 75.895,84	€ 100.530,39	€ 92.824,07	€ 71.186,12	€ 498.121,61	€ 965.444,32
Titolo IV	€ 10.000,00	€ -	€ 60.548,01	€ -	€ 402.352,09	€ 426.634,78	€ 899.534,88
Titolo V	€ 58.537,73	€ -	€ -	€ -	€ 300.000,00	€ -	€ 358.537,73
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 32.747,93	€ 2.997,26		€ 349,00	€ 2.234,34	€ 2.842,81	€ 41.171,34
Totali	€ 729.463,68	€ 409.697,82	€ 371.009,38	€ 632.405,82	€ 1.236.115,21	€ 2.745.642,08	€ 6.124.333,99

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)	€	5.495.259,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.495.259,20

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.210.062,58	€ 5.850.484,19	€ 5.495.259,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 228.704,09	€ 237.835,18	€ 505.925,06

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

L'Organo di revisione prende atto che nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

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 assegnerà per l'anno 2024 e seguenti 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 **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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.310.256,06

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, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.282.318,98 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.829.700,04 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio 2023 sono stati accantonati € 2.550,00 relativi alla partecipata CASALP che ha registrato nell'esercizio 2021 una perdita di € 467.104,00, la percentuale di partecipazione del Comune di Bibbona è pari al 0,5399%, pertanto l'ente ha provveduto al relativo accantonamento.

Il Revisore prende atto pertanto che nel risultato 2023 risultano complessivamente accantonati a titolo di Fondo perdite aziende e società partecipate € 32.550,00.

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 218.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, per un importo di € 6.268,44.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 88.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). L'accantonamento relativo all'anno 2023 è pari a € 58.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	6.239.741,00	6.500.241,00	6.033.962,98	96,70	92,83
Titolo 2	751.362,00	778.961,15	518.282,75	68,98	66,54
Titolo 3	1.592.848,00	1.763.110,57	1.547.520,34	97,15	87,77
Titolo 4	1.011.176,12	1.224.929,14	1.049.377,50	103,78	85,67
Titolo 5	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.745.127,12	10.267.241,86	9.149.143,57	93,88	89,11

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 2.254.586,91 **umentate** di Euro 50.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 2.240.204,73 **umentate** di Euro 41.631,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizie relative e sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 772.819,57	€ 267.118,23	€ 411.659,97
Riscossione	€ 772.819,57	€ 233.946,52	€ 411.659,97

L'Ente non ha destinato tali proventi al finanziamento della spesa del titolo 1

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 75.503,55	€ 34.825,55	€ 48.457,09
riscossione	€ 44.428,87	€ 22.335,33	€ 32.344,54
%riscossione	58,84	64,13	66,75

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ 4.335,60
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	0	0	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 48.457,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 14.575,41
entrata netta	€ 33.881,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.940,84
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 4.335,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.922,00
entrata netta	€ 413,60

destinazione a spesa corrente vincolata	€	413,60
% per spesa corrente		100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti		0,00%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 718.674,22	€ 183.052,20	€ 488.165,91	€ 1.473.828,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 89.760,48	€ 77.263,94	€ 12.076,66	€ 63.106,04
Recupero evasione altri tributi	€ 100.736,64	€ 32.021,63	€ 52.441,62	€ 116.058,00
TOTALE	€ 909.171,34	€ 292.337,77	€ 552.684,19	€ 1.652.992,10

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.419.723,50	
Residui riscossi nel 2023	€ 178.743,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 645.978,49	
Residui al 31/12/2023	€ 1.595.001,30	65,92%
Residui della competenza	€ 616.833,57	
Residui totali	€ 2.211.834,87	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.963.866,54	88,79%

3.5.2 Spese

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	€ 1.542.006,84	€ 1.593.595,03	51.588,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 104.873,36	€ 109.032,23	4.158,87
103	acquisto beni e servizi	€ 4.507.603,97	€ 4.622.262,14	114.658,17
104	trasferimenti correnti	€ 414.853,81	€ 463.136,71	48.282,90
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 167.606,31	€ 166.758,31	-848,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ 3.596,17	€ 412,56	-3.183,61
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.537,98	€ 31.384,44	18.846,46
110	altre spese correnti	€ 175.293,47	€ 267.598,03	92.304,56
TOTALE		€ 6.928.371,91	€ 7.254.179,45	325.807,54

Spese per il personale

Il Revisore Unico ha verificato che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dalla normativa vigente, in particolare nella seguente tabella viene verificato il rispetto del limite di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
1.735.456,37	1.577.993,55	1.570.619,06	1.628.022,99
			2023
MACROAGGREGATO 1 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato		1.593.595,03
	segretario comunale		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	lavoro flessibile tirocini		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	personale a tempo determinato		
	oneri contributivi e assistenziali carico ente		
	personale in posizione di comando		
	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro		

	LSU		
	spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente		
	DA FPV- ANNI PRECEDENTI		-41.762,66
	FPV		156.971,47
TITOLO I TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)			0,00
TITOLO I MACROAGGREGATO 2 - IRAP			98.985,27
SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI (es. elezioni politiche)			0,00
TOTALE			1.807.789,11
TITOLO I MACROAGGREGATO 1 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE			
Spese per la formazione			7.379,65
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE			1.815.168,76
COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA			
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e Irap		5.000,00	
Compensi Istat		0,00	
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e Irap		19.204,07	
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e Irap		5.337,47	
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate CDS		12.114,27	41.655,81
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)			64.526,67
ASSUNZIONI STRAORDINARIE POLIZIA MUNICIPALE - EMERGENZA COVID		0,00	
Spesa di personale a carico di altri enti: consultazioni elettorali			
Quota rimborso altra PA per personale in comando		92.906,22	92.906,22
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	Incremento annuale (benefici contratto 21/05/2018 e contratto 16/11/2022)	109.125,36	153.856,90
	Oneri riflessi	31.209,85	
	IRAP	9.275,66	
	Incremento risorse fondo di produttività	3.161,60	
	Oneri riflessi	815,69	
	IRAP	268,74	
	Vacanza contrattuale dipendenti	0,00	
	Oneri riflessi	0,00	
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale	0,00	
	CCNL 2008/2009	0,00	
	Vacanza contrattuale 2006-2008	0,00	
	Oneri riflessi	0,00	

IRAP	0,00
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE	352.945,60

L'Organo di Revisione ha verificato che 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. Ai sensi della citata normativa l'ente risulta virtuoso.

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

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 27/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 714.259,55	€ 1.630.426,99	916.167,44
203	Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 98.560,99	€ 34.276,34	-64.284,65
TOTALE		€ 812.820,54	€ 1.664.703,33	851.882,79

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha dovuto procedere** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2021	2022	2023
2,28%	2,41%	2,04%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.280.833,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.338.675,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.182.193,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.801.701,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 780.170,19	
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)	€ 166.717,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 7.691,62	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 621.144,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 159.025,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,04

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	4.070.929,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	124.520,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.946.408,98

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.988.722,39	€ 3.884.860,36	€ 4.070.929,95
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 300.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 103.862,03	€ 113.930,41	€ 124.520,97
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 3.884.860,36	€ 4.070.929,95	€ 3.946.408,98
Nr. Abitanti al 31/12	3.234	3.172	3.181
Debito medio per abitante	1.201,26	1.283,40	1.240,62

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 167.972,99	€ 167.606,31	€ 159.025,83
Quota capitale	€ 103.862,03	€ 113.930,41	€ 124.520,97
Totale fine anno	€ 271.835,02	€ 281.536,72	€ 283.546,80

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Dal confronto non sono emerse criticità.

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 relativa alla costituzione della Società consortile a responsabilità limitata "GAL Terre Etrusche".

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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	20.482.079,40	19.453.781,15	1.028.298,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.309.337,13	9.003.280,85	-693.943,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.791.416,53	28.457.062,00	334.354,53
A) PATRIMONIO NETTO	20.049.870,36	19.475.675,01	574.195,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	338.550,00	238.000,00	100.550,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.268,44	4.744,80	1.523,64
D) DEBITI	5.333.288,87	6.016.007,94	-682.719,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.063.438,86	2.722.634,25	340.804,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.791.416,53	28.457.062,00	334.354,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet

8.PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUCA VANNUCCINI



