

# COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2023

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Davide D'Orazio, Mario Baldoni e Nello Parrini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 04/11/2021;

- avendo ricevuto, con comunicazioni mail dal 02/05/2024 all'08/05/2024, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 30/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

### **VISTI**

- Visti i bilanci di previsione degli esercizi 2023-2025 e 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- Visto il D.Lgs. 118/2011;
- Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/9/2017;

### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- l'attuale organo di revisione è in carica dal 16 novembre 2021;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | <b>n. 20</b> |
| 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 (prelevamento fondo riserva)   | n. 1         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (riaccertamento dei residui 2021 e 2022 comprese variazioni cassa) | n. 2         |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel  | n. 8         |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità   | n. 0         |

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

## RIPORTANO

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

### Premesse e verifiche

Il Comune di Monsummano Terme registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.947 abitanti.

L'organo di revisione, nell'espletamento) del proprio incarico, 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2023 l'avanzo libero è stato utilizzato per la copertura di un debito fuori bilancio per Euro 124.339,85 (di cui per lavori messa in sicurezza del palazzo Comunale Euro 108.800,00 e per quota parte conciliazione Italservice Euro 15.539,85 - debito fuori bilancio, quest'ultimo, finanziato nel 2023 e riconosciuto nel 2024 dal CC con Delibera n. 3 del 9/4/2024-), per il finanziamento di spese di investimento per Euro 1.159.778,00 e per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente per Euro 487.528,17. Il Collegio ha verificato che l'Ente 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 2023 è stato fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto 2022 per complessivi euro 423.230,00:

a) in esercizio provvisorio:

- per euro 166.230,00 applicazione avanzo vincolato da trasferimenti PNRR destinato a spesa d'investimento per sistemazione piazze capoluogo, miglioramento qualità urbana e abbattimento barriere architettoniche;

- per euro 147.000,00 applicazione avanzo vincolato da permessi a costruire destinato a spesa corrente per la copertura del debito fuori bilancio per la realizzazione di interventi di somma urgenza di messa in sicurezza del Palazzetto comunale a seguito di eventi meteorologici;

b) in sede di approvazione del BP 2023/2025: applicazione avanzo vincolato destinato all'abbattimento delle barriere architettoniche per euro 110.000,00 (spesa d'investimento per interventi presso il Cimitero di Cintolese);

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute Valdinievole;
- ha in essere un'operazione di projet-financing del servizio energetico integrato inerente la gestione del patrimonio impiantistico termico dell'Amministrazione (art. 278 del D.P.R. n. 207/2010 e s.m.i.) e un affidamento in concessione mediante finanza di progetto di cui all'art. 183 del D.Lgs. 50/2016 del servizio di manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione e loro messa in sicurezza ed efficientamento energetico e funzionale a ridotto impatto ambientale DM 27/9/17 e DM 28/3/18;
- 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;
- nel 2023 non sono state richieste azioni correttive riferite a pronunce di segnalazione da parte della Corte dei Conti;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, ad eccezione di alcune strutture ricettive che sono state prontamente sollecitate ad adempiere, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 le cui risultanze sono state approvate con determinazione n. 198 del 18/4/2024;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2023:

- al riconoscimento e finanziamento di tre debiti fuori bilancio, rispettivamente con deliberazione del CC n. 16 del 17/04/2024 (con cui è stato riconosciuto debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza al Palazzetto dello Sport danneggiato a seguito di eventi metereologici), con deliberazione CC n. 64 del 30/11/2023 (con cui è stato riconosciuto debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza per l'impermeabilizzazione del tetto del Palazzo Comunale danneggiato a seguito di eventi metereologici) e con deliberazione CC n. 68 del 21/12/2023 (con cui è stato riconosciuto debito fuori bilancio per contenzioso di cui alla Sentenza del Consiglio di Stato n.10421/2023 relativa al contenzioso per spese gestionali del depuratore intercomunale in proprietà fra Comuni di Montecatini Terme, Monsummano Terme e Pieve a Nievole) attraverso ricorso all'applicazione delle quote di avanzo vincolate, accantonate per contenzioso e avanzo libero;

- al finanziamento del debito fuori bilancio per la conciliazione Italservice, riconosciuto nel 2024 dal CC con delibera n. 3 del 09/04/2024 attraverso ricorso all'applicazione delle quote di avanzo accantonate per contenzioso e avanzo libero;

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                    |                     |
|---|--------------------|---------------------|
|   | <b>2022</b>        | <b>2023</b>         |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                    |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 7.335,04           | 531.660,69          |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 18.300,00          | 255.800,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 25.635,04</b> | <b>€ 787.460,69</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, è stato riconosciuto con Delibera CC n. 3 del 09/04/2024 il debito fuori bilancio per la conciliazione sopra richiamata, fronteggiato nel 2023 con applicazione dell'avanzo accantonato per contenzioso e avanzo libero. Si riscontra un unico debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento riferito alle spese CTU per la Sentenza Consiglio di Stato già oggetto di riconoscimento, non ancora quantificate a seguito di richiesta di revisione a garanzia del quale è stato previsto un accantonamento per rischio contenzioso ad avanzo 2023 calcolato prudenzialmente in Euro 15.000,00.

Si riportano a seguire i tassi di copertura dei servizi a domanda individuale:

| <b>RENDICONTO 2023</b>                 | <b>Proventi</b>       | <b>Costi</b>          | <b>Saldo</b>         | <b>% di copertura realizzata</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                             | € 505.861,78          | € 602.761,77          | -€ 96.899,99         | 83,92%                           |
| Mense scolastiche                      | € 459.915,51          | € 513.198,18          | -€ 53.282,67         | 89,62%                           |
| Altri servizi (attività estive scuole) | € 50.404,56           | € 57.056,40           | -€ 6.651,84          | 88,34%                           |
| <b>Totali</b>                          | <b>€ 1.016.181,85</b> | <b>€ 1.173.016,35</b> | <b>-€ 156.834,50</b> | <b>86,63%</b>                    |

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE/SOGEL:

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;

- relazione di monitoraggio e rendicontazione del servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità;

## CONTO DEL BILANCIO

### 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 14.618.678,03 come risulta dai seguenti elementi:

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |     | GESTIONE     |               |                      |
|---|-----|--------------|---------------|----------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |               | 12.737.596,95        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 4.127.736,51 | 14.208.768,78 | 18.336.505,29        |
| PAGAMENTI   | (-) | 4.599.277,49 | 13.699.277,11 | 18.298.554,60        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |               | 12.775.547,64        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |               | ,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |               | 12.775.547,64        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 8.121.899,38 | 4.648.797,90  | 12.770.697,28<br>,00 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 1.869.583,49 | 5.389.258,46  | 7.258.841,95         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>1)</sup>  | (-) |              |               | 1.103.889,33         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |               | 2.564.835,61         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ....<br/>(A)<sup>(2)</sup></b>   | (=) |              |               | <b>14.618.678,03</b> |

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)                       | € 13.304.619,63 | € 14.751.537,96 | € 14.618.678,03 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 8.558.398,75  | € 8.486.590,96  | € 7.163.305,72  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.928.975,43  | € 2.089.433,48  | € 1.829.254,44  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 199.123,92    | € 109.153,12    | € 51.760,78     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.618.121,53  | € 4.066.360,40  | € 5.574.357,09  |

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla restituzione delle somme da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori anno 2022 non dovute. Le somme non erogate agli amministratori nell'anno 2023, che saranno oggetto di restituzione, risultano comunque iscritte a residui passivi nel Bilancio di Previsione 2024.

| 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                                     | 124.339,85           | 124.339,85        |                   |                            |             |                 |            |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | ,00                  | ,00               |                   |                            |             |                 |            |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | 1.159.778,00         | 1.159.778,00      |                   |                            |             |                 |            |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | 487.528,17           | 487.528,17        |                   |                            |             |                 |            |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | ,00                  | ,00               |                   |                            |             |                 |            |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | ,00                  | ,00               |                   |                            |             |                 |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | 566.120,84           |                   | ,00               | 566.120,84                 | ,00         |                 |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | 944.423,39           |                   |                   |                            |             | 709.456,70      | 166.230,00 | ,00        | 68.736,69  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | 105.000,00           |                   |                   |                            |             |                 |            |            |            | 105.000,00                        |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | 11.364.347,71        | ,00               | ,00               | ,00                        |             | ,00             | ,00        | ,00        |            | ,00                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>14.751.537,96</b> | <b>,00</b>        | <b>,00</b>        | <b>,00</b>                 | <b>,00</b>  | <b>,00</b>      | <b>,00</b> | <b>,00</b> | <b>,00</b> | <b>,00</b>                        |

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato applicato nel 2023 per l'importo complessivo di Euro 3.387.190,25 come segue:

## APPLICAZIONE AVANZO 2022 A 2023

| Descrizione   | 2023                |  |
|---|---------------------|--|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO | 531.660,69          | Per copertura DFB contenzioso Depuratore consortile  |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO | 34.460,15           | Per copertura DFB conciliazione Italservice (riconoscimento 2024)  |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI NON VINCOLATI                         | 124.339,85          | Per copertura DFB quota parte conciliazione Italservice (riconoscimento 2024) e somma urgenza Palazzo Comunale |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI NON VINCOLATI                         | 1.159.778,00        | Per spesa d'investimento   |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI NON VINCOLATI                         | 487.528,17          | Per spesa corrente non ricorrente  |
| VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE  | 68.736,69           | Per agevolazioni TARI  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI art. 56 DL 69/2013                | 191.917,77          | VINCOLATO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI quota indennizzo e capitale  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI Imposta di soggiorno              | 12.892,90           | Interventi finanziati imposta soggiorno  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI OO.UU.                            | 147.000,00          | Interventi somma urgenza Palazzetto Sport copertura DFB  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI – BARR ARCH LR n. 47/1991         | 185.000,00          | Abbattimento barriere architettoniche  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI CDS                               | 136.257,93          | Interventi vincolo CDS LETT C  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI                                   | 13.234,61           | Interventi vincolo CDS LETT A  |
| VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI entrate parcometri                | 23.153,49           | Interventi finanziati entrate parcometri   |
| VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI                                      | 166.230,00          | Investimenti finanziati PNRR   |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - SPESE IN C/CAPITALE                         | 105.000,00          | Spesa d'investimento   |
| <b>TOTALE APPLICATO</b>   | <b>3.387.190,25</b> |  |

L'avanzo applicato non è stato utilizzato per Euro 2.835.670,60

L'avanzo vincolato presunto 2023 da OOUU è stato applicato al B.P. 2024-2026 con deliberazione del CC n. 15 del 23/04/2024 per euro 200.000,00 per interventi di viabilità e per euro 116.686,94 per interventi presso il Cimitero del capoluogo.

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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                        |
|--|------------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2023</b>            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 230.968,89          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 3.804.003,87         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 3.668.724,94         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 135.278,93           |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                        |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 4.986,33             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 220.810,48           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 178.654,18           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 37.169,97           |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 230.968,89          |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 135.278,93           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 37.169,97           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 3.387.190,25         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 11.364.347,71        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | <b>€ 14.618.678,03</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.291.500,29.

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

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>2.410.771,51</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 77.038,31           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 44.419,92           |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>2.289.313,28</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -834.202,71         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>3.123.515,99</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>880.728,78</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 528.475,42          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>352.253,36</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>352.253,36</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>3.291.500,29</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 77.038,31           |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 572.895,34          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>2.641.566,64</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -834.202,71         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>3.475.769,35</b> |

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020), gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 3.291.500,29

W2 (equilibrio di bilancio): € 2.641.566,64

W3 (equilibrio complessivo): € 3.475.769,35

Gli allegati a1) Risorse accantonate, a2) risorse vincolate e a3) Risorse destinate del risultato di amministrazione 2023 sono correttamente riportati nel conto del Bilancio.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/23</b> | <b>31/12/23</b> |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente       | 876.645,84      | 1.103.889,33    |
| FPV di parte capitale       | 2.927.358,03    | 2.564.835,61    |
| FPV per partite finanziarie | 0               | 0,00            |

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|   | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>    |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 759.623,08 | € 876.645,84 | € 1.103.889,33 |
| -di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza/entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile         | € 446.355,92 | € 645.100,28 | € 900.639,58   |
| -di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti / entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 313.267,16 | € 231.545,56 | € 198.883,26   |

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | <b>2021</b>    | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 3.438.964,52 | € 2.927.358,03 | € 2.564.835,61 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 545.374,86   | € 1.469.598,09 | € 624.739,06   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 2.893.589,66 | € 1.457.759,94 | € 1.940.096,55 |

## 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. 59 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti riferiti ad entrate tributarie, principalmente afferenti la tassa rifiuti, iscritte a ruolo (o in corso di iscrizione sulla base dei dati forniti dal gestore) e fitti attivi che presentano adeguato accantonamento all'interno del FCDE. E' conservato il credito vantato nei confronti della partecipata SPES, compensato annualmente fino a concorrenza con quanto dovuto dal Comune alla società a titolo di contributo obbligatorio per il contratto di servizio. L'importo corrisponde a quello risultante dalla certificazione dei crediti e debiti reciproci.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto di G.C. di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 12.465.460,04 | € 4.127.736,51 | € 8.121.899,38          | -€ 215.824,15 |
| Residui passivi | € 6.647.515,16  | € 4.599.277,49 | € 1.869.583,49          | -€ 178.654,18 |

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          | € 148.493,98                     | € 97.499,64                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 15.462,38                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 4.297,47                       | € 26.102,57                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 27.491,03                      | € 4.047,92                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 35.541,67                      | € 35.541,67                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 215.824,15</b>              | <b>€ 178.654,18</b>                           |

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.

- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;

- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione, conseguentemente, ha verificato 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi            |                     | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                 | Totali |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------|
|                   | Precedenti          |                     |                     |                     |                     |                      |        |
| <b>Titolo I</b>   | 2.019.812,87        | 984.569,26          | 1.264.790,30        | 1.699.986,38        | 1.468.427,99        | 7.437.586,80         |        |
| <b>Titolo II</b>  | 1.500,00            | -                   | 10.815,65           | 1.558,90            | 171.375,43          | 185.249,98           |        |
| <b>Titolo III</b> | 176.693,84          | 454.877,97          | 287.876,35          | 548.214,60          | 1.090.653,88        | 2.558.316,64         |        |
| <b>Titolo IV</b>  | 293.311,10          | -                   | 1.627,48            | 367.678,66          | 1.900.400,42        | 2.563.017,66         |        |
| <b>Titolo V</b>   |                     |                     |                     |                     |                     | -                    |        |
| <b>Titolo VI</b>  | -                   |                     |                     |                     |                     | -                    |        |
| <b>Titolo VII</b> |                     |                     |                     |                     |                     | -                    |        |
| <b>Titolo IX</b>  | 2.214,95            | 6.115,62            | 71,45               | 184,00              | 17.940,18           | 26.526,20            |        |
| <b>Totali</b>     | <b>2.493.532,76</b> | <b>1.445.562,85</b> | <b>1.565.181,23</b> | <b>2.617.622,54</b> | <b>4.648.797,90</b> | <b>12.770.697,28</b> |        |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

|                   | Esercizi            |                    | 2020                | 2021                  | 2022                  | 2023                  | Totale |
|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
|                   | Precedenti          |                    |                     |                       |                       |                       |        |
| <b>Titolo I</b>   | € 60.575,72         | € 33.891,39        | € 85.707,94         | € 187.468,45          | € 2.652.690,09        | € 3.020.333,59        |        |
| <b>Titolo II</b>  | € 28.588,54         | € -                | 96385,88            | € 1.280.037,48        | € 2.600.425,34        | € 4.005.437,24        |        |
| <b>Titolo III</b> |                     |                    |                     |                       |                       | € -                   |        |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |                    |                     |                       | € 17.976,20           | € 17.976,20           |        |
| <b>Titolo V</b>   |                     |                    |                     |                       |                       | € -                   |        |
| <b>Titolo VII</b> | € 69.218,23         | € 10.127,52        | € 5.795,16          | € 11.787,18           | € 118.166,83          | € 215.094,92          |        |
| <b>Totali</b>     | <b>€ 158.382,49</b> | <b>€ 44.018,91</b> | <b>€ 187.888,98</b> | <b>€ 1.479.293,11</b> | <b>€ 5.389.258,46</b> | <b>€ 7.258.841,95</b> |        |

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | Totale residui | FCDE al 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 1.437.187,52        | 1.847.599,84 | 2.556.987,00 | 3.049.140,65 | 2.916.007,01 | 3.268.907,35 | 3.918.708,50   | 2.658.931,39       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 435.413,55          | 330.600,86   | 569.880,33   | 730.716,61   | 710.769,08   | 631.763,54   |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 30,00%              | 18,00%       | 22,00%       | 24,00%       | 24,37%       | 19,326443743 |                |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 2.655.703,56        | 3.036.518,14 | 3.157.449,13 | 4.184.853,34 | 3.872.770,29 | 3.600.129,53 | 2.902.331,29   | 2.526.821,52       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 371.990,34          | 572.110,09   | 434.651,16   | 1.322.867,08 | 1.326.982,38 | 697.798,24   |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 14,00%              | 19,00%       | 14,00%       | 32,00%       | 34,26%       | 19,382587048 |                |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 187.126,54          | 152.952,37   | 343.837,88   | 916.479,40   | 1.215.719,51 | 1.131.558,91 | 945.632,64     | 842.027,65         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 25.089,79           | 19.225,55    | 18.528,84    | 35.096,64    | 163.151,37   | 186.864,95   |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 13,00%              | 13,00%       | 5,00%        | 4,00%        | 13,42%       | 16,513939164 |                |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 1.360.973,32        | 918.890,30   | 742.180,66   | 645.442,29   | 1.028.881,53 | 1.085.825,00 | 968.307,42     | 29.845,17          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.109.502,50        | 583.018,15   | 496.851,98   | 274.540,76   | 383.933,54   | 618.784,13   |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 82,00%              | 63,00%       | 67,00%       | 43,00%       | 37,32%       | 56,98746391  |                |                    |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza (l'accantonamento supera il minimo di legge)

Non vi sono residui riferiti alle entrate da permessi a costruire e sanzioni.

### 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.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad Euro 12.775.547,64.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (dal conto del Tesoriere) € 12.775.547,64

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) € 12.775.547,64

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

|                                  | 2021           | 2022            | 2023            |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 9.619.460,32 | € 12.737.596,95 | € 12.775.547,64 |
| di cui cassa vincolata           | € 2.039.721,04 | € 4.900.840,35  | € 4.943.438,66  |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| CONSISTENZA CASSA VINCOLATA                    | +/-      | 2021                | 2022                | 2023                |
|--|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1/1         | +        | 2.317.091,55        | 2.039.721,04        | 4.900.840,35        |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1   | +        | 0                   | 0                   | 0                   |
| Fondi vincolati all'1/1                        | =        | 2.317.091,55        | 2.039.721,04        | 4.900.840,35        |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati       | +        | 1.784.993,74        | 5.049.613,95        | 3.403.560,66        |
| Decrementi per pagamenti vincolati             | -        | 2.062.364,25        | 2.188.494,64        | 3.360.962,35        |
| Fondi vincolati al 31/12                       | =        | 2.039.721,04        | 4.900.840,35        | 4.943.438,66        |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12  | -        | 0                   | 0                   | 0                   |
|  |          |                     |                     |                     |
| <b>Consistenza di cassa effettiva al 31/12</b> | <b>=</b> | <b>2.039.721,04</b> | <b>4.900.840,35</b> | <b>4.943.438,66</b> |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Non vi sono risorse vincolate PNRR ricomprese nel saldo poiché per fronteggiare i pagamenti PNRR effettuati nell'anno è stato necessario fare ricorso a risorse di cassa libera.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

## **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente non ha superato i limiti per i termini di pagamento, e pertanto non sono state necessarie misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17,86 giorni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2023, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 e alla relativa pubblicazione ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente pertanto non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024/2026 il fondo garanzia debiti commerciali.

## **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## ***Analisi degli accantonamenti***

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, accantonando l'intero importo per i crediti vantati antecedenti l'ultimo quinquennio. L'accantonamento complessivo si riduce rispetto a quello a rendiconto 2022. La riduzione è principalmente dovuta all'assenza di residui attivi da competenza derivanti dalla tassa rifiuti, non più gestita dall'ente a seguito di passaggio a TARIC nel 2023, con conseguente diminuzione dei residui attivi soggetti ad accantonamento.

### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'ultima annualità considerata ai fini della media è il 2023.

La modalità di calcolo applicata della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata è evidenziata nella deliberazione di approvazione del Rendiconto di gestione.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE da iscrivere sarebbe stato pari ad Euro 6.422.188,14 mentre a rendiconto il FCDE ammonta a complessivi euro 6.690.223,81

con un maggior accantonamento che garantisce l'integrale copertura dei crediti vantati con anzianità superiore al quinquennio mantenuti in contabilità finanziaria.

Nell'anno sono stati stralciati crediti mantenuti a conto del patrimonio per Euro 72.714,09 riferiti ad entrate da sanzioni CDS. L'importo dei crediti stralciati dal Conto del Bilancio 2023 ammonta complessivamente ad Euro 1.587.173,73 (provenienti dalle annualità 2018/2019/2021/2023).

E' stato verificato il mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati nelle annualità 2018, 2019, 2021 e 2023 con contestuale corrispondente costituzione di fondo crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

In relazione all'accantonamento 2023 per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.lgs. n.175/2016, l'accantonamento pari ad euro 12.224,00 è riferito alla perdita registrata dalla Società della Salute Valdinievole ed è stato calcolato prudenzialmente ed in relazione alla partecipazione detenuta dal Comune facendo riferimento al dato delle perdite da esercizi precedenti e da esercizio corrente 2022 risultanti a Patrimonio netto della proposta di Bilancio 2022 del consorzio.

### **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.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 81.000,00, 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 operando come segue:

- è stato ridotto l'accantonamento per contenzioso, già oggetto di riconoscimento di debito fuori bilancio in relazione alla Sentenza d'appello del Consiglio di Stato avverso Sentenza TAR Toscana n. 467/2011 per il Depuratore Consortile (meno Euro 108.665,43), mantenendo il solo importo necessario per fronteggiare il rimborso spese del CTU non ancora quantificato, calcolato prudenzialmente in Euro 15.000,00;
- è stato mantenuto invariato l'accantonamento riferito al contenzioso potenziale segnalato dalla Polizia Municipale per i ricorsi al Giudice di Pace (Euro 3.500,00);
- è stato integrato prudenzialmente l'accantonamento per fronteggiare il contenzioso derivante da ricorsi avverso Ordinanze ingiunzione ex L. 689/1991 per l'importo di Euro 2.483,44 portandolo al valore complessivo di Euro 10.000,000;
- è stato previsto un accantonamento prudenziale complessivo per le possibili spese poste a carico dell'Ente per il contenzioso in essere, a "rischio basso", per Euro 52.500,00.

Complessivamente l'accantonamento per contenzioso ammonta ad Euro 81.000,00. La quota accantonata a Rendiconto 2022 pari ad Euro 700.802,83 è stata applicata al BP 2023 per Euro 566.120,84 e rettificata in riduzione in sede di rendiconto, per Euro 53.681,99.

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

### **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) | € 11.560,73        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 4.140,00         |
| - utilizzi   | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 15.700,73</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'accantonamento per altri rischi è stato ridotto per Euro 20.744,53. E' stata mantenuta la quota del Fondo Funzioni comuni calcolata a quadratura delle somme riconosciute all'Ente come risultanti dalla certificazione COVID 2019 anno 2022, prudenzialmente non considerata avanzo libero ma accantonata in attesa della chiusura definitiva e delle compensazioni delle spettanze per tutelarsi da possibili conguagli in restituzione.

Gli accantonamenti per il rinnovo dei Contratti Collettivi a Rendiconto sono incrementati per l'importo accantonato a BP 2023/2025 anno 2023. L'importo garantisce le risorse necessarie per la corresponsione degli arretrati CCNL 2019/2021 per Dirigente e Segretario e CCNL 2022/2024 anni 2022 e 2023 per gli stessi ed anche per il personale dipendente, facendo riferimento a percentuali di incremento per le diverse annualità applicate al monte salari 2018.

I prospetti a1), a2) e a3), dettagliano le risorse vincolate, accantonate e destinate nonché le modalità di finanziamento, sono allegati al Rendiconto di gestione come previsto dal principio contabile.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente non è tenuto ad effettuare accantonamenti.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Incassi c/comp | Incassato / Accert.ti % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|----------------|-------------------------|
|                 | (A)                                 | (B)          | (C:)           | (C/B*100)               |
| <b>Titolo 1</b> | 9.188.762,04                        | 9.364.237,14 | 7.895.809,15   | 84,32%                  |
| <b>Titolo 2</b> | 1.524.087,40                        | 1.100.576,81 | 929.201,38     | 84,43%                  |
| <b>Titolo 3</b> | 3.163.522,70                        | 2.890.064,93 | 1.799.411,05   | 62,26%                  |
| <b>Titolo 4</b> | 9.099.836,75                        | 3.187.306,67 | 1.286.906,25   | 40,38%                  |
| <b>Titolo 5</b> | ,00                                 | ,00          |                |                         |

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, nell'ambito delle verifiche inerenti il riversamento del riscosso da parte degli agenti contabili nel conto di tesoreria dell'Ente, in relazione alla 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., che gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, abbiano reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria | Coattiva |
|---|------------|----------|
| IMU/TASI                                    | x          | x        |
| TARSU/TI/TAR/TARES                          | x          | x        |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | x          | x        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | x          | x        |
| Proventi acquedotto                         |            |          |
| Proventi canoni depurazione                 |            |          |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (Euro 3.074.000,00) si presentano in linea con l'accertato per IMU/TASI nel 2019 (3.079.711,03) ante emergenza COVID.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la nuova IMU è stata la seguente:

## **IMU**

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 9.554,90   |       |
| Residui riscossi nel 2023               | € 9.554,90   |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |       |
| Residui al 31/12/2023                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 517.751,35 |       |
| Residui totali                          | € 517.751,35 |       |

L'importo elevato del residuo è dovuto ad un ritardo nei riversamenti da parte del Ministero dell'Interno.

## **TARSU-TIA-TARI**

Con il passaggio a TARIC non sono presenti stanziamenti a Bilancio 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 3.600.129,53 |          |
| Residui riscossi nel 2023               | € 697.798,24   |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |          |
| Residui al 31/12/2023                   | € 2.902.331,29 | 80,62%   |
| Residui della competenza                | € -            |          |
| Residui totali                          | € 2.902.331,29 |          |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 2.526.821,52 | 87,06%   |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2021</b>  | <b>2022</b>    | <b>2023</b>  |
|--|--------------|----------------|--------------|
| Accertamento   | € 739.656,13 | € 1.603.071,28 | € 498.618,18 |
| Riscossione  | € 739.656,13 | € 1.600.071,28 | € 498.618,18 |

Gli importi comprendono la realizzazione diretta OOUU

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

| <b>destinati a spesa corrente</b> |                |                       |                        |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Anno</b>                       | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2021</b>                       | € 739.656,13   | € 120.326,78          | 16,27%                 |
| <b>2022</b>                       | € 1.603.071,28 | € 160.129,49          | 9,99%                  |
| <b>2023</b>                       | € 498.618,18   | € 191.662,00          | 38,44%                 |

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

|              | 2021         | 2022         | 2023         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 259.222,23 | € 176.869,51 | € 188.783,85 |
| riscossione  | € 132.548,50 | € 97.904,78  | € 115.130,95 |
| %riscossione | 51,13        | 55,35        | 60,99        |

La parte vincolata, del 50%, cui si aggiunge il 100% degli introiti ex art. 142, risulta destinata facendo riferimento, come previsto dal principio contabile, al maggior importo tra accertato nell'anno al netto del FCDE e incassato nell'anno a competenza e residuo come riportato nella Deliberazione della GC e risultante dalla certificazione trasmessa sul portale IBEL. Al fine di garantire l'importo da vincolare ex art. 208 lett.a) e c) sono stati previsti specifici accantonamenti ad avanzo di amministrazione 2023.

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

#### CDS

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 1.131.558,91 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 186.864,95   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 72.714,22    |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 871.979,74   | 77,06% |
| Residui della competenza                | € 73.652,90    |        |
| Residui totali                          | € 945.632,64   |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 842.027,65   | 89,04% |

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi è stata la seguente:

#### FITTI ATTIVI

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 53.373,29 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 32.806,00 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 20.567,29 | 38,53% |
| Residui della competenza                | € 16.006,00 |        |
| Residui totali                          | € 36.573,29 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 24.866,77 | 67,99% |

I residui attivi riferiti al canone unico patrimoniale e concessione patrimoniale sono esclusivamente quelli di competenza, pari ad Euro 11.069,00, e risultano incassati integralmente nel 2024.

### **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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                            | Accertamenti   | Riscossioni  | FCDE   | FCDE               |
|----------------------------|----------------|--------------|--|--------------------|
|                            |                |              | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2023 | Rendiconto<br>2023 |
| Recupero evasione IMU/TASI | € 1.294.236,36 | € 369.675,57 | € 916.916,43                                   | € 3.116.057,23     |

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

### **Somme a residuo per recupero evasione**

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 3.786.569,84 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 721.960,40   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.218,08     |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 3.066.827,52 | 80,99% |
| Residui della competenza                | € 924.560,79   |        |
| Residui totali                          | € 3.991.388,31 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 3.121.837,79 | 78,21% |

In merito si osserva che l'importo indicato è riferito al FCDE complessivo riproporzionato con riferimento ai soli residui recuperi evasione ICI/IMU/TASI.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente               | Rendiconto 2022        | Rendiconto 2023        | variazione        |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 3.218.291,48         | € 3.248.367,88         | 30.076,40         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 169.691,76           | € 244.963,46           | 75.271,70         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 6.695.414,88         | € 5.533.565,58         | -1.161.849,30     |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 1.125.626,46         | € 1.614.654,05         | 489.027,59        |
| 107 interessi passivi                         | € 103.045,28           | € 161.153,61           | 58.108,33         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                        | € 4.362,81             | 4.362,81          |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 39.365,32            | € 37.355,42            | -2.009,90         |
| 110 altre spese correnti                      | € 147.729,24           | € 761.644,96           | 613.915,72        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 11.499.164,42</b> | <b>€ 11.606.067,77</b> | <b>106.903,35</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ;
- il vincolo per le assunzioni a tempo determinato di cui all'art. 9, c. 28 del DL 78/2010;
- 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 3.767.960,50;
- il rispetto di quanto disposto dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019 s.m.i..
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- i limiti dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata, impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

|   | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>Rendiconto 2023</b> |
|---|--|------------------------|
|   | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> |                        |
| Spese macroaggregato 101  | € 4.411.861,97                             | € 3.248.367,88         |
| Spese macroaggregato 103  | € 33.514,30                                | € 26.945,51            |
| Irap macroaggregato 102   | € 238.154,38                               | € 208.190,34           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |  |                        |
| Altre spese: da specificare.....  |  |                        |
| Altre spese: da specificare.....  |  |                        |
| Altre spese: da specificare.....  |  |                        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 4.683.530,65</b>                      | <b>€ 3.483.503,73</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>€ 915.570,15</b>                        | € 808.016,88           |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |  |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 3.767.960,50</b>                      | <b>€ 2.675.486,85</b>  |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |  |                        |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| Macroaggregati - spesa c/capitale                  | Rendiconto 2022       | Rendiconto 2023       | variazione         |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 5.553.019,10        | € 4.687.543,44        | -865.475,66        |
| 203 Contributi agli investimenti                   | € 2.000,00            | € 3.593,73            | 1.593,73           |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | € 28.669,85           | € -                   | -28.669,85         |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 5.583.688,95</b> | <b>€ 4.691.137,17</b> | <b>-892.551,78</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV 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 (non vi sono entrate sul Titolo V).

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021  | <i>Importi in euro</i> | %     |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 11.508.073,93        |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 1.246.649,73         |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 2.699.740,32         |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>  | <b>€ 16.566.321,59</b> |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 1.656.632,16</b>  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>  |                        |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1) | € 161.153,61           |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € 0,00                 |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | € 0,00                 |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | <b>€ 1.495.478,55</b>  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                     | <b>€ 161.153,61</b>    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>  |                        | 0,97% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |                       |
|---|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | € 4.135.580,70        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | € 475.949,50          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>€ 3.659.631,20</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2021</b>           | <b>2022</b>           | <b>2023</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.728.078,95        | € 3.128.437,74        | € 4.135.580,70        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 78.080,00           | € 1.500.000,00        | € -                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 443.832,00         | -€ 492.857,04         | -€ 288.394,54         |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                   | € -                   | -€ 187.554,96         |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 766.110,79          | € -                   | € -                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.128.437,74</b> | <b>€ 4.135.580,70</b> | <b>€ 3.659.631,20</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 20.999                | 20.915                | 20.947                |
| Debito medio per abitante             | 148,98                | 197,73                | 174,71                |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 105.711,07        | € 103.045,28        | € 161.153,61        |
| Quota capitale          | € 443.832,00        | € 492.857,04        | € 288.394,54        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 549.543,07</b> | <b>€ 595.902,32</b> | <b>€ 449.548,15</b> |

L'Ente nel 2023 non ha contratto nuovi finanziamenti ed ha provveduto all'estinzione anticipata per un importo complessivo di Euro 191.917,77 (quota indennizzo e capitale).

Sono state effettuate rinegoziazioni di mutui CDP (Circolare CDP n. 13/03/2023) con conseguente abbattimento delle quote capitale da corrispondere già dal 2023 nonché dei mutui Vival Banca-BCC originariamente intestati alla Polisportiva Impianti, portandone la durata a 25 anni con una revisione dei tassi al fine di ridurre lo spread anche in considerazione della diversa valutazione del rischio di controparte riducendone l'impatto annuale a Bilancio.

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

## **Strumenti di finanza derivata**

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

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze finali del conguaglio di cui al DM 8/2/2024, risulta dover procedere alla restituzione di euro 126.888 a titolo di Fondo Funzioni e di Euro 166 a titolo di trasferimenti a rimborso dello straordinario COVID Polizia Municipale. Gli importi vincolati a Rendiconto 2022 per dette finalità (pari ad Euro 143.936,75 a titolo di Fondo Funzioni e ad Euro 166,00 per lo straordinario PM) e mantenuti a Rendiconto 2023, garantiscono la copertura necessaria.

Le somme vincolate in eccesso rispetto a quelle da rimborsare individuate dal DM sopracitato nonché quelle vincolate nel 2023 a titolo di economie di spesa sui Trasferimenti emergenza alimentare sono state rispettivamente mantenute e iscritte tra le risorse vincolate a Rendiconto 2023 in attesa della completa definizione delle spettanze legate all'emergenza COVID.

Parimenti è stato mantenuto invariato l'accantonamento a fondo rischi calcolato a quadratura delle somme riconosciute all'Ente, come risultanti dalla certificazione COVID 2019 anno 2022, prudenzialmente non confluita ad avanzo libero ma accantonata in attesa di completamento del calcolo delle compensazioni delle spettanze per tutelare l'Ente da possibili conguagli in restituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2023 relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

## **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023, a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2023, per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

Le maggiori spese energetiche 2023 sono state poste a carico del contributo Statale straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati, per euro 84.832,58, e per la differenza risultano finanziate a Bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 articolo 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), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.291.500,29
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.641.566,64
- W3\* (equilibrio complessivo): € 3.475.769,35

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### **Crediti e debiti reciproci.**

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.

Le discordanze riscontrate nella quantificazione dei crediti/debiti vantati dalle società partecipate nei confronti dell'Ente, derivanti da comunicazioni inerenti la definizione di utili da distribuire ovvero dalla chiusura di rendicontazioni comportanti riduzione dei crediti/debiti vantati dall'Ente, risultano dettagliate all'interno della certificazione debiti/crediti e saranno oggetto di regolazione a Bilancio 2024.

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 della documentazione trasmessa da Toscana Energia SpA, per la quale si precisa che sarà prodotta una specifica nota riepilogativa di tutti i debiti e crediti verso le partecipate nel bilancio di esercizio 2023 certificato dalla loro società di Revisione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale a società partecipate. Ha sostenuto una spesa per Euro 20.696,46 riferita a contributo obbligatorio per contratto di servizio con la propria partecipata SPES (Società Cooperativa a responsabilità limitata partecipata esclusivamente da Comuni per la gestione dell'edilizia residenziale pubblica), istituito a decorrere dal 2022.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie. Si è conclusa la procedura di costituzione della Multiutility Toscana avviata nel 2022 attraverso la fusione per incorporazione della partecipata Publiservizi SpA in Alia Servizi ambientali SpA intervenuta a febbraio 2023.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2023, con deliberazione del C.C. n. 73, alla revisione ordinaria delle società partecipate ex art. 20 D.Lgs. 19/8/2016 n. 175 inerente l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, riferendo in ordine al piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che il Consorzio SDS ha conseguito nel 2022 una perdita di esercizio per un importo di Euro 4.477,85. Per gli accantonamenti si richiama quanto esposto nel relativo paragrafo di dettaglio delle voci che compongono l'avanzo di amministrazione.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta impegnato nell'anno quanto segue:

| MISS/P<br>ROG | DESCRIZIONE   | Impegnato<br>2023 |
|---------------|---|-------------------|
| 01/01         | ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO UFFICI COMUNALI FINANZIATO STATO PNRR PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001 | 47.488,49         |
| 04/01         | DEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI FINANZIATO STATO PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001       | 47.488,50         |
| 05/02         | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO FINANZIATO STATO PNRR M1C3, Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei CUP E94J22000060001                   | 192.076,80        |
| 06/02         | RIFACIMENTO PISTA ATLETICA LEGGERA DELLO STADIO STRULLI FINANZIATO STATO PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E97H21001960001          | 521.808,51        |
|               | <b>TOTALE</b>   | <b>808.862,30</b> |

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla corretta perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11/10/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR e non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

## 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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

| CODICI | CONTO ECONOMICO  | Anno 2023              | Anno prec              |
|--------|--|------------------------|------------------------|
| 19010  | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                 | 0                      | 0                      |
| 19020  | 1 Proventi da tributi  | € 6.434.155,76         | € 9.697.913,57         |
| 19030  | 2 Proventi da fondi perequativi  | € 3.013.011,65         | € 2.926.205,99         |
| 19040  | 3 Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 1.300.499,88         | € 1.586.312,68         |
| 19050  | a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 1.213.349,76         | € 1.438.413,55         |
| 19060  | b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 81.790,88            | € 147.899,13           |
| 19070  | c <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 5.359,24             | € 0,00                 |
| 19080  | 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 1.905.562,79         | € 1.738.197,74         |
| 19090  | a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 962.653,09           | € 789.177,42           |
| 19100  | b <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19110  | c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 942.909,70           | € 949.020,32           |
| 19120  | 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19130  | 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19140  | 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19150  | 8 Altri ricavi e proventi diversi  | € 747.244,55           | € 480.972,45           |
| 19160  | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                         | <b>€ 13.400.474,63</b> | <b>€ 16.429.602,43</b> |
| 19170  | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19180  | 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 220.275,57           | € 211.619,12           |
| 19190  | 10 Prestazioni di servizi  | € 5.179.171,25         | € 7.782.972,38         |
| 19200  | 11 Utilizzo beni di terzi  | € 60.009,63            | € 57.968,55            |
| 19210  | 12 Trasferimenti e contributi  | € 1.618.747,78         | € 1.554.992,10         |
| 19220  | a <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 1.615.154,05         | € 1.511.072,15         |
| 19230  | b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19240  | c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 3.593,73             | € 43.919,95            |
| 19250  | 13 Personale   | € 3.325.314,19         | € 3.404.333,23         |
| 19260  | 14 Ammortamenti e svalutazioni   | € 2.107.314,01         | € 2.355.968,69         |
| 19270  | a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 210.723,72           | € 314.946,96           |
| 19280  | b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 1.716.987,91         | € 1.635.075,09         |
| 19290  | c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19300  | d <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 179.602,38           | € 405.946,64           |
| 19310  | 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)     | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19320  | 16 Accantonamenti per rischi   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 19330  | 17 Altri accantonamenti  | € 111.741,60           | € 4.140,00             |
| 19340  | 18 Oneri diversi di gestione   | € 153.598,07           | € 115.962,37           |
| 19350  | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                         | <b>€ 12.776.172,10</b> | <b>€ 15.487.956,44</b> |
| 19360  | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>         | <b>€ 624.302,53</b>    | <b>€ 941.645,99</b>    |

| CODICI | CONTO ECONOMICO |   | Anno 2023           | Anno prec           |
|--------|-----------------|---|---------------------|---------------------|
| 19370  |                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                    | € 0,00              | € 0,00              |
|        |                 | <i>Proventi finanziari</i>                                |                     |                     |
| 19380  | 19              | Proventi da partecipazioni                                | € 63.641,79         | € 56.342,01         |
| 19390  | a               | <i>da società controllate</i>                             | € 0,00              | € 0,00              |
| 19400  | b               | <i>da società partecipate</i>                             | € 0,00              | € 0,00              |
| 19410  | c               | <i>da altri soggetti</i>                                  | € 63.641,79         | € 56.342,01         |
| 19420  | 20              | Altri proventi finanziari                                 | € 4.023,66          | € 909,44            |
| 19430  |                 | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | € 67.665,45         | € 57.251,45         |
|        |                 | <i>Oneri finanziari</i>                                   |                     |                     |
| 19440  | 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                       | € 165.516,42        | € 103.045,28        |
| 19450  | a               | <i>Interessi passivi</i>                                  | € 165.516,42        | € 103.045,28        |
| 19460  | b               | <i>Altri oneri finanziari</i>                             | € 0,00              | € 0,00              |
| 19470  |                 | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | € 165.516,42        | € 103.045,28        |
| 19480  |                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | <b>-€ 97.850,97</b> | <b>-€ 45.793,83</b> |
| 19490  |                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      | € 0,00              | € 0,00              |
| 19500  | 22              | Rivalutazioni   | € 0,00              | € 0,00              |
| 19510  | 23              | Svalutazioni  | € 0,00              | € 0,00              |
| 19520  |                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | € 0,00              | € 0,00              |
| 19530  |                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  | € 0,00              | € 0,00              |
| 19540  | 24              | Proventi straordinari                                     | € 1.753.526,69      | € 1.669.507,58      |
| 19550  | a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | € 191.662,00        | € 160.129,49        |
| 19560  | b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | € 429.812,55        | € 613.172,52        |
| 19570  | c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | € 1.112.740,73      | € 845.063,57        |
| 19580  | d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | € 19.311,41         | € 51.142,00         |
| 19590  | e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | € 0,00              | € 0,00              |
| 19600  |                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | € 1.753.526,69      | € 1.669.507,58      |
| 19610  | 25              | Oneri straordinari  | € 254.617,48        | € 230.080,94        |
| 19620  | a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | € 0,00              | € 0,00              |
| 19630  | b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | € 254.617,48        | € 197.775,07        |
| 19640  | c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | € 0,00              | € 0,00              |
| 19650  | d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | € 0,00              | € 32.305,87         |
| 19660  |                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | € 254.617,48        | € 230.080,94        |
| 19670  |                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | € 1.498.909,21      | € 1.439.426,64      |
| 19680  |                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | € 2.025.360,77      | € 2.335.278,80      |
| 19690  | 26              | Imposte   | € 231.058,90        | € 219.921,70        |
| 19700  | 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | € 1.794.301,87      | € 2.115.357,10      |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente secondo criteri di competenza economica e pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo di euro 1.794.301,87 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| CODICI |       | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   | Anno 2023       | Anno - 1        |
|--------|-------|---|-----------------|-----------------|
| 20010  |       | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | € 0,00          | € 0,00          |
| 20020  |       | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20030  |       | B) IMMOBILIZZAZIONI   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20040  | I     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20050  | 1     | Costi di impianto e di ampliamento  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20060  | 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 8.457,28      | € 8.794,25      |
| 20070  | 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 732,01        | € 2.917,96      |
| 20080  | 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20090  | 5     | Avviamento  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20100  | 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20110  | 9     | Altre   | € 32.170,90     | € 235.296,50    |
| 20120  |       | Totale immobilizzazioni immateriali   | € 41.360,19     | € 247.008,71    |
| 20130  |       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20140  | II 1  | Beni demaniali  | € 23.825.640,31 | € 21.640.469,79 |
| 20150  | 1.1   | Terreni   | € 4.828.481,64  | € 4.615.981,64  |
| 20160  | 1.2   | Fabbricati  | € 9.642.415,90  | € 7.753.484,05  |
| 20170  | 1.3   | Infrastrutture  | € 9.354.742,77  | € 9.271.004,10  |
| 20180  | 1.9   | Altri beni demaniali  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20190  | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 29.311.073,09 | € 29.305.883,76 |
| 20200  | 2.1   | Terreni   | € 10.800.477,30 | € 10.800.176,67 |
| 20210  | a     | di cui in leasing finanziario   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20220  | 2.2   | Fabbricati  | € 16.348.293,13 | € 16.334.363,15 |
| 20230  | a     | di cui in leasing finanziario   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20240  | 2.3   | Impianti e macchinari   | € 44.375,54     | € 7.420,00      |
| 20250  | a     | di cui in leasing finanziario   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20260  | 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali  | € 323.009,23    | € 342.943,26    |
| 20270  | 2.5   | Mezzi di trasporto  | € 24.253,08     | € 12.695,43     |
| 20280  | 2.6   | Macchine per ufficio e hardware   | € 23.923,51     | € 24.907,82     |
| 20290  | 2.7   | Mobili e arredi   | € 133.897,05    | € 169.191,18    |
| 20300  | 2.8   | Infrastrutture  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20320  | 2.99  | Altri beni materiali  | € 1.612.844,25  | € 1.614.186,25  |
| 20330  | 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 4.781.994,26  | € 4.032.448,61  |
| 20340  |       | Totale immobilizzazioni materiali   | € 57.918.707,66 | € 54.978.802,16 |
| 20350  | IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20360  | 1     | Partecipazioni in   | € 1.616.245,23  | € 2.312.600,54  |
| 20370  | a     | imprese controllate   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20380  | b     | imprese partecipate   | € 1.616.245,23  | € 2.312.600,54  |
| 20390  | c     | altri soggetti  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20400  | 2     | Crediti verso   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20410  | a     | altre amministrazioni pubbliche   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20420  | b     | imprese controllate   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20430  | c     | imprese partecipate   | € 0,00          | € 0,00          |
| 20440  | d     | altri soggetti  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20450  | 3     | Altri titoli  | € 0,00          | € 0,00          |
| 20460  |       | Totale immobilizzazioni finanziarie   | € 1.616.245,23  | € 2.312.600,54  |
| 20470  |       | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)   | € 59.576.313,08 | € 57.538.411,41 |

| CODICI |     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Anno 2023              | Anno - 1               |
|--------|-----|--|------------------------|------------------------|
| 20480  |     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20490  | I   | <u>Rimanenze</u>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20500  |     | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| 20510  | II  | <u>Crediti (2)</u>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20520  | 1   | Crediti di natura tributaria   | <b>€ 1.776.860,56</b>  | <b>€ 1.483.039,31</b>  |
| 20530  | a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20540  | b   | Altri crediti da tributi   | € 1.776.860,56         | € 1.481.108,28         |
| 20550  | c   | Crediti da Fondi perequativi   | € 0,00                 | € 1.931,03             |
| 20560  | 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>€ 2.733.507,64</b>  | <b>€ 1.947.657,53</b>  |
| 20570  | a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | € 1.820.867,03         | € 630.092,40           |
| 20580  | b   | imprese controllate  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20590  | c   | imprese partecipate  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20600  | d   | verso altri soggetti   | € 912.640,61           | € 1.317.565,13         |
| 20610  | 3   | Verso clienti ed utenti  | € 1.169.562,29         | € 1.297.889,98         |
| 20620  | 4   | Altri Crediti  | <b>€ 227.821,87</b>    | <b>€ 196.264,40</b>    |
| 20630  | a   | verso l'erario   | € 1.571,00             | € 2.306,00             |
| 20640  | b   | per attività svolta per c/terzi                                      | € 21.076,52            | € 38.646,42            |
| 20650  | c   | altri  | € 205.174,35           | € 155.311,98           |
| 20660  |     | <b>Totale crediti</b>  | <b>€ 5.907.752,36</b>  | <b>€ 4.924.851,22</b>  |
| 20670  | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20680  | 1   | Partecipazioni   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20690  | 2   | Altri titoli   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20700  |     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| 20710  | IV  | <u>Disponibilità liquide</u>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20720  | 1   | Conto di tesoreria   | <b>€ 12.775.547,64</b> | <b>€ 12.737.596,95</b> |
| 20730  | a   | Istituto tesoriere   | <b>-€ 502.840,03</b>   | € 12.737.596,95        |
| 20740  | b   | presso Banca d'Italia  | € 13.278.387,67        | € 0,00                 |
| 20750  | 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | € 174.292,11           | € 92.914,82            |
| 20760  | 3   | Denaro e valori in cassa   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20770  | 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20780  |     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>€ 12.949.839,75</b> | <b>€ 12.830.511,77</b> |
| 20790  |     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>€ 18.857.592,11</b> | <b>€ 17.755.362,99</b> |
| 20800  |     | <b>D) RATEI E RISCOINTI</b>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20810  | 1   | Ratei attivi   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 20820  | 2   | Risconti attivi  | € 8.750,00             | € 8.750,00             |
| 20830  |     | <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>                                  | <b>€ 8.750,00</b>      | <b>€ 8.750,00</b>      |
| 20840  |     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>€ 78.442.655,19</b> | <b>€ 75.302.524,40</b> |

| CODICI | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |   | Anno 2023              | Anno prec              |
|--------|---|---|------------------------|------------------------|
| 21010  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |   | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| 21020  | I                                       | Fondo di dotazione  | € 1.592.684,55         | € 1.592.684,55         |
| 21030  | II                                      | Riserve   | <b>€ 54.285.972,49</b> | € 53.886.931,42        |
| 21050  | b                                       | <i>da capitale</i>  | € 383.153,28           | € 383.153,28           |
| 21060  | c                                       | <i>da permessi di costruire</i>   | € 488.453,21           | € 1.596.237,74         |
| 21070  | d                                       | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 52.693.575,78        | € 50.490.394,87        |
| 21080  | e                                       | <i>altre riserve indisponibili</i>  | € 720.790,22           | € 1.417.145,53         |
| 21081  | f                                       | <i>altre riserve disponibili</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21090  | III                                     | Risultato economico dell'esercizio  | € 1.794.301,87         | € 2.115.357,10         |
| 21091  | IV                                      | Risultati economici di esercizi precedenti  | € 4.019.566,49         | € 2.697.499,86         |
| 21092  | V                                       | Riserve negative per beni indisponibili   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21100  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |   | <b>€ 61.692.525,40</b> | <b>€ 60.292.472,93</b> |
| 21110  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21120  | 1                                       | Per trattamento di quiescenza   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21130  | 2                                       | Per imposte   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21140  | 3                                       | Altri   | € 460.857,91           | € 915.237,15           |
| 21150  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |   | <b>€ 460.857,91</b>    | <b>€ 915.237,15</b>    |
| 21160  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21170  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |   | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| 21180  | <b>D) DEBITI (1)</b>                    |   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21190  | 1                                       | Debiti da finanziamento   | <b>€ 3.659.630,30</b>  | <b>€ 4.213.659,70</b>  |
| 21200  | a                                       | <i>prestiti obbligazionari</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21210  | b                                       | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21220  | c                                       | <i>verso banche e tesoriere</i>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21230  | d                                       | <i>verso altri finanziatori</i>   | € 3.659.630,30         | € 4.213.659,70         |
| 21240  | 2                                       | Debiti verso fornitori  | € 4.653.051,71         | € 4.703.668,73         |
| 21250  | 3                                       | Acconti   | € 16.236,00            | € 0,00                 |
| 21260  | 4                                       | Debiti per trasferimenti e contributi   | <b>€ 984.689,85</b>    | <b>€ 969.914,69</b>    |
| 21270  | a                                       | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21280  | b                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 65.670,24            | € 67.798,79            |
| 21290  | c                                       | <i>imprese controllate</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21300  | d                                       | <i>imprese partecipate</i>  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21310  | e                                       | <i>altri soggetti</i>   | € 919.019,61           | € 902.115,90           |
| 21320  | 5                                       | Altri debiti  | <b>€ 1.603.124,19</b>  | <b>€ 944.667,19</b>    |
| 21330  | a                                       | <i>tributari</i>  | € 165.112,63           | € 159.455,45           |
| 21340  | b                                       | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | € 277.307,46           | € 216.392,46           |
| 21350  | c                                       | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  | € 5.540,74             | € 5.540,74             |
| 21360  | d                                       | <i>altri</i>  | € 1.155.163,36         | € 563.278,54           |
| 21370  | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                |   | <b>€ 10.916.732,05</b> | <b>€ 10.831.910,31</b> |

| CODICI | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno 2023              | Anno prec              |
|--------|---|---|------------------------|------------------------|
| 21380  | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21390  |   | Ratei passivi                                 | € 313.121,54           | € 229.570,80           |
| 21400  |   | Risconti passivi                              | € 5.059.418,29         | € 3.033.333,21         |
| 21410  | 1   | Contributi agli investimenti                  | € 4.918.275,62         | € 2.779.417,59         |
| 21420  | a   | da altre amministrazioni pubbliche            | € 4.835.795,34         | € 2.704.893,19         |
| 21430  | b   | da altri soggetti                             | € 82.480,28            | € 74.524,40            |
| 21440  | 2   | Concessioni pluriennali                       | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21450  | 3   | Altri risconti passivi                        | € 141.142,67           | € 253.915,62           |
| 21460  |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>            | <b>€ 5.372.539,83</b>  | <b>€ 3.262.904,01</b>  |
| 21470  |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>         | <b>€ 78.442.655,19</b> | <b>€ 75.302.524,40</b> |
| 21480  |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>                         | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21490  | 1)  | Impegni su esercizi futuri                    | € 3.355.603,40         | € 3.574.433,07         |
| 21500  | 2)  | beni di terzi in uso                          | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21510  | 3)  | beni dati in uso a terzi                      | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21520  | 4)  | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21530  | 5)  | garanzie prestate a imprese controllate       | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21540  | 6)  | garanzie prestate a imprese partecipate       | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21550  | 7)  | garanzie prestate a altre imprese             | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 21560  |   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                  | <b>€ 3.355.603,40</b>  | <b>€ 3.574.433,07</b>  |

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale l'Ente si è attenuto ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

## 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati sono rappresentati in specifico allegato al rendiconto di gestione dell'anno.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio rileva:

- che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso nell'esercizio 2023;
- che sono stati applicati oneri di urbanizzazione alla spesa corrente nel rispetto del disposto normativo;
- che il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), calcolato secondo il metodo ordinario, risulta congruo;
- che l'ente ha rilevato i valori economici di esercizio rappresentati nel Conto economico e raccordato i valori inventariali con le risultanze patrimoniali.

Il Collegio evidenzia altresì l'integrazione della contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale.

## 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.

Monsummano Terme, 09 maggio 2024

### L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DAVIDE D'ORAZIO

DR. MARIO BALDONI

DR. NELLO PARRINI

**Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate,  
il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa**