



Comune di GAVORRANO

Provincia di Grosseto

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024



Comune di GAVORRANO

Provincia di Grosseto

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 07.05.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

1. Introduzione

L'Organo di Revisione del Comune di Gavorrano, nominato dal Consiglio comunale con deliberazione consiliare n. 9 del 29/02/2024;

Presa visione della presente proposta di deliberazione, approvata con delibera della giunta comunale n. 94 del 22 aprile 2025, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale attivo e passivo;
- c) Conto economico;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 19
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.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione, 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 2024.

1.1.Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.445 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e non ha attivato procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- Non è istituito a seguito di processo di unione;
- Non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- Non è terremotato, né alluvionato;

Il Comune di Gavorrano non partecipa all'Unione dei Comuni ;

Partecipa ai seguenti consorzi: COESO Società della Salute, ATO Rifiuti, Autorità Idrica Toscana.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- l'Ente non ha ricevuto rilievi 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;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (cfr determinazioni di parificazione dei conti degli agenti contabili nn. 42 del 21/01/2025 e 100 del 13/02/2025).

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

L'Ente ha individuato nella figura del Responsabile del Servizio Finanziario il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non tenuto alla rendicontazione sulla base del comunicato del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari Interni e territoriali del 26 marzo 2025. Per quanto riguarda i contributi regionali, la Regione Toscana, con propria LR ha stabilito che la rendicontazione di cui all'art. 158 del TUEL si intende effettuata con l'utilizzo degli appositi portali di rendicontazione a cura dei competenti RUP.

-l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 7.058.941,54.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2024 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024				ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 (d) ⁽⁴⁾	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
	Esercizio di origine del disavanzo	N. rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2024 ⁽²⁾ (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	49.241,00	479.221,06	176.227,92	302.993,14	49.241,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10						

Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021-DM 14 luglio 2021	2021							
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo derivante dell'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019							
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato		-	-					

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024							
Totale				479.221,06	176.227,92	302.993,14	49.241,00	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 ⁽⁷⁾	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	176.227,92	49.241,00	49.241,00	49.241,00	28.504,92
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021					
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021					
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE					
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024					
Totale	176.227,92	49.241,00	49.241,00	49.241,00	28.504,92

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	10.099.417,42	9.808.471,60	7.058.941,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.888.281,89	9.359.105,80	6.541.837,95
Parte vincolata (C)	741.410,45	775.681,31	616.391,39

Parte destinata agli investimenti (D)	181.170,07	152.905,55	76.940,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 711.444,99	- 479.221,06	- 176.227,92

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	7.737,89	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						355.462,89	40.151,07	0,00	99.362,98	494.976,94		494.976,94
Utilizzo parte destinata agli investimenti											152.905,55	152.905,55
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	7.737,89	7.737,89	355.462,89	40.151,07	0,00	99.362,98	494.976,94	152.905,55	655.620,38
Totale delle parti non utilizzate	479.221,06	9.022.664,01	33.102,29	295.601,61	9.351.367,91	121.050,98	7.591,25	152.062,14	0,00	280.704,37	0,00	9.152.851,22
Totali	479.221,06	9.022.664,01	33.102,29	303.339,50	9.359.105,80	476.513,87	47.742,32	152.062,14	99.362,98	775.681,31	152.905,55	9.808.471,60

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 833.963,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.210.178,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.346.836,10
SALDO FPV	-€ 136.657,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.661.402,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 214.566,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.446.835,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 833.963,23
SALDO FPV	-€ 136.657,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.446.835,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 655.620,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.152.851,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 7.058.941,54

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.098.156,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	961.445,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	189.132,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-52.420,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	541.522,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-593.943,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		205.527,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	127.810,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		77.717,19

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		76.717,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.303.684,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		961.445,13
Risorse vincolate nel bilancio		316.943,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.296,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		542.522,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	517.226,37

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.303.684,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 25.296,26
- W3 (equilibrio complessivo): € -517.226,37

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	418.424,19	438.882,51
FPV di parte capitale	2.791.754,04	2.907.953,59
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	206.599,86	418.424,19	438.882,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		25.673,09	9.227,50
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	206.599,86	175.920,10	220.706,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		14.180,00	10.748,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		202.651,00	198.200,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	344.983,93
Trasferimenti correnti	19.425,00
Incarichi a legali	74.473,58
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	438.882,51

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per:

- euro 14,21 facenti capo al contributo per realizzazione dell'intervento, Misura PNRR M2 C4 I2.2 - Investimento 2.2 Next Generation EU, di efficientamento energetico della Scuola Primaria di Bagno di Gavorrano.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.446.482,02	2.791.754,04	2.907.953,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.147.240,62	662.220,66	1.567.771,42

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.299.241,40	2.129.533,38	1.340.182,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 87 del 15 aprile 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 10 del 14/04/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Tuttavia essi risultano coperti a un FCDE con percentuale **pari** al 100%.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	13.075.354,53	2.954.445,77	6.459.506,75	- 3.661.402,01
Residui passivi	2.480.158,75	1.863.702,42	401.889,74	- 214.566,59

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	576.955,28	106.632,72
Gestione corrente vincolata	-	23.377,81
Gestione in conto capitale vincolata	-	16.425,27

Gestione in conto capitale non vincolata	48.438,73	222,93
Gestione servizi c/terzi	2.449,67	67.907,86
MINORI RESIDUI	627.843,68	214.566,59

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale della insussistenza è stato sufficientemente motivato.

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

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

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

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

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.314.376,88	1.465.131,01	1.848.352,49	2.250.835,83	2.922.981,82	3.082.042,83	1.790.004,34	1.697.891,16
	Riscosso c/residui al 31.12	39.568,80	214.794,63	93.424,81	127.453,01	308.863,79	250.694,99		
	Percentuale di riscossione	3,01%	14,66%	5,05%	5,66%	10,57%	8,13%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.929.443,78	2.031.520,42	2.937.696,43	2.732.439,70	3.192.987,74	3.755.382,48	3.716.690,53	3.407.478,46
	Riscosso c/residui al 31.12	98.788,25	133.805,41	775.888,57	332.961,27	408.726,76	684.402,62		
	Percentuale di riscossione	5,12%	6,59%	26,41%	12,19%	12,80%	18,22%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	217.889,63	414.505,18	405.115,89	727.386,88	675.832,30	674.377,38	338.555,05	317.939,07
	Riscosso c/residui al 31.12	37.435,85	6.241,71	12.348,30	86.993,81	64.047,07	25.373,54		
	Percentuale di riscossione	17,18%	1,51%	3,05%	11,96%	9,48%	3,76%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	27.010,53	18.171,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	441,21	18.171,76	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione	1,63%	100,00%						
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	916.557,71	948.906,72	974.896,74	966.255,65	950.940,22	923.277,96	147.334,31	142.111,14
	Riscosso c/residui al 31.12	43.503,92	37.813,66	24.571,87	28.691,20	53.878,23	44.800,72		
	Percentuale di riscossione	4,75%	3,98%	2,52%	2,97%	5,67%	4,85%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	196.753,06	219.618,39	261.973,21	251.325,95	194.844,50	175.039,57	150.428,59	121.699,28
	Riscosso c/residui al 31.12	13.826,69	19.917,12	42.375,61	87.531,97	71.216,23	68.107,02		
	Percentuale di riscossione	7,03%	9,07%	16,18%	34,83%	36,55%	38,91%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Residui attivi al 31/12/2024:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 1.387.380,81	€ 859.597,73	€ 928.712,56	€ 1.301.778,57	€ 1.471.077,07	€ 5.948.546,74
Titolo II	€ -	€ 14.000,00		€ 3.167,05	€ 53.520,60	€ 70.687,65
Titolo III	€ 268.232,23	€ 66.155,65	€ 131.654,90	€ 139.107,37	€ 317.601,51	€ 922.751,66
Titolo IV	€ 1.000,00	€ 190.563,33	€ 998.100,00	€ -	€ 381.386,05	€ 1.571.049,38
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 96.516,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 96.516,84
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 358,84	€ 23.563,25	€ 21.979,23	€ 27.638,39	€ 10.760,94	€ 84.300,65
Totali	€ 1.753.488,72	€ 1.153.879,96	€ 2.080.446,69	€ 1.471.691,38	€ 2.234.346,17	€ 8.693.852,92

Residui passivi al 31/12/2024:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 18.055,08	€ 17.828,51	€ 35.917,49	€ 119.033,99	€ 1.251.861,08	€ 1.442.696,15
Titolo II	€ 1.349,47	€ -	€ -	€ 4.358,76	€ 516.190,81	€ 521.899,04
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 8.803,09	€ 29.029,32	€ 50.415,19	€ 117.098,84	€ 65.674,83	€ 271.021,27
Totali	€ 28.207,64	€ 46.857,83	€ 86.332,68	€ 240.491,59	€ 1.833.726,72	€ 2.235.616,46

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.974.954,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.974.954,58

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.186.650,02	€ 2.423.454,05	€ 2.974.954,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 227.189,08	€ 184.142,29	€ 184.142,29

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati registrati utilizzi in termini di cassa vincolata.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive perché non è ricorso la fattispecie.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 24,00 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 16 gg

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: "*per capitolo*".

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.146.006,67.

L'ente ha stralciato dal conto del bilancio crediti inesigibili per anzianità superiore al quinquennio per € 3.033.558,33.

3.3.2.Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3.Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito

in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1.Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 134.781,65 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2.Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.174,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.002,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.176,85

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha allegato l'indicatore della tempestività dei pagamenti di n.-16 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).
- L'Ente conseguentemente, non è tenuto ad accantonare il Fondo garanzia debiti commerciali (FGCD) nell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che ammonta ad euro 1.283,75;

3.4.4.Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per € 165.762,11 sono congrue.

L'ente ha accantonato altresì:

- a) Accantonamento innovazione tecnologica su QE lavori per € 892,17;
- b) Accantonamento derivante da rinegoziazione mutui € 41.116,21;
- c) Fondo rischi potenziali € 48.102,29

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.900.031,24	6.940.215,21	6.938.832,71	100,56	99,98
Titolo 2	471.577,66	629.408,24	547.831,21	116,17	87,04
Titolo 3	1.275.789,02	1.345.449,19	1.042.415,25	81,71	77,48
Titolo 4	6.379.391,17	6.735.947,39	2.199.977,63	34,49	32,66
Titolo 5					
TOTALE	15.026.789,09	15.651.020,03	10.729.056,80	71,4	68,55

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.015.361,46	7.046.031,66	7.286.485,40	103,86	103,41
Titolo 2	532.465,80	810.572,04	537.625,63	100,97	66,33
Titolo 3	1.067.553,65	1.129.329,64	889.974,29	83,37	78,81
Titolo 4	4.147.287,43	4.083.896,00	467.556,30	11,27	11,45
Titolo 5					
TOTALE	12.762.668,34	13.069.829,34	9.181.641,62	71,94	70,25

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.814.656,17	6.945.230,02	6.659.519,73	97,72%	95,89%

Titolo 2	314.459,51	647.339,98	585.841,26	186,30%	90,50%
Titolo 3	1.248.074,47	1.385.400,44	1.260.336,72	100,98%	90,97%
Titolo 4	2.170.466,40	2.574.588,62	995.781,69	45,88%	38,68%
Titolo 5	0,00	972.586,60	972.586,60		100,00%
TOTALE	10.547.656,55	12.525.145,66	10.474.066,00	99,30%	83,62%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>ADER</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>ADER</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>ADER</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre</i>	<i>non ricorre</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre</i>	<i>non ricorre</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 di € 2.100.000,00 sono lievemente aumentate per € 10.077,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di € 2.089.922,41.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 di € 2.529.587,84 sono aumentate di € 316.247,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di € 2.213.340,28.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 262.817,78	€ 341.557,80	€ 419.386,36
Riscossione	€ 253.398,76	€ 341.557,80	€ 419.386,36

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 262.817,78	€ 132.048,64	50,24%
2023	€ 341.557,80	€ 205.192,07	60,08%
2024	€ 419.386,36	€ 277.736,26	66,22%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 29.574,21	€ 27.015,18	€ 52.393,60
riscossione	€ 18.054,76	€ 5.309,10	€ 17.222,20
%riscossione	61,05%	19,65%	32,87%

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ 44.673,30
riscossione	€ -	€ -	€ 21.256,20
%riscossione			47,58%

Destinazione parte vincolata

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 52.393,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 33.636,69
entrata netta	€ 18.756,91
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
vincolo nell'avanzo di Amministrazione comprensivo di riscossioni in c/residui	€ 31.010,88

Destinazione parte vincolata

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 44.673,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 16.422,00
entrata netta	€ 28.251,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.179,64
% per spesa corrente	50,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.958,58
% per Investimenti	17,55%
vincolo nell'avanzo di Amministrazione comprensivo di riscossioni in c/residui	€ 3.159,74

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 (€ 305.559,19) sono aumentate di € 124.362,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (€181.196,97).

Attività di verifica e controllo

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

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 4.168.595,02	
Residui riscossi nel 2024	€ 287.484,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 1.752.515,00	
Residui al 31/12/2024	€ 2.128.595,44	51,06%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 2.128.595,44	
FCDE al 31/12/2024	€ 2.015.866,28	94,70%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.607.950,66	9.077.826,87	7.121.762,25	82,73	78,45
Titolo 2	9.052.624,17	10.024.670,59	5.423.299,03	59,91	54,1
Titolo 3	0	0	0	0	0
TOTALE	17.660.574,83	19.102.497,46	12.545.061,28	71,03	65,67

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.692.937,21	9.061.382,27	7.121.533,71	81,92	78,59
Titolo 2	7.436.819,40	9.272.206,54	5.423.299,03	72,92	58,49
Titolo 3	0	0	0	0	0
TOTALE	16.129.756,61	18.333.588,81	12.544.832,74	77,77	68,43

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.242.489,81	9.501.388,86	8.009.205,67	97,17%	84,30%
Titolo 2	2.543.734,91	6.359.762,82	4.569.437,61	179,63%	71,85%
Titolo 3	0,00	972.586,60	972.586,60		100,00%
TOTALE	10.786.224,72	16.833.738,28	13.551.229,88	1,26	80,50%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.174.968,71	1.522.792,07	347.823,36
102	imposte e tasse a carico ente	100.857,78	162.823,19	61.965,41
103	acquisto beni e servizi	4.332.957,96	5.018.069,87	685.111,91
104	trasferimenti correnti	755.795,26	514.300,14	-241.495,12
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	159.255,10	159.540,80	285,70
108	altre spese per redditi di capitale		1.000,00	1.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	81.249,56	109.140,57	27.891,01
110	altre spese correnti	98.025,15	82.656,52	-15.368,63
TOTALE		6.703.109,52	7.570.323,16	867.213,64

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 180.545,44.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	1.867.863,59	1.522.792,07
Spese macroaggregato 103	21.584,07	98.362,32
Irap macroaggregato 102	119.714,27	109.022,67
Totale spese di personale (A)	2.009.161,93	1.730.177,06
(-) Componenti escluse (B)	457.766,81	430.409,94
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.551.395,12	€ 1.299.767,12

L'Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
- ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.
- ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.363.442,84	1.556.084,65	-807.358,19
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	268.102,15	105.399,37	-162.702,78
TOTALE		2.631.544,99	€ 1.661.484,02	-970.060,97

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilanci

L'andamento dei debiti fuori bilancio nel triennio è stato il seguente:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:	€ -	€ -	€ -
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.333.509,00	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 91.867,25	€ -
Totale	€ 1.333.509,00	€ 91.867,25	€ -

In fase di redazione del rendiconto è stato richiesto ai responsabili di area di segnalare eventuali debiti fuori bilancio riconoscibili alla data del 31/12/2024.

Dalle dichiarazioni non è emersa la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del Tuel

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti altri debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2024, ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento (n. tre nuovi mutui).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento per € 8.103,86 affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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

2022	2023	2024
1,95%	1,95%	1,87%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.938.832,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	547.831,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.042.415,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	8.529.079,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	852.907,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	159.540,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	693.367,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	159.540,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	4.839.228,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	408.295,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	972.586,60
TOTALE DEBITO	=	5.403.519,15

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.178.660,11	€ 4.959.484,84	€ 4.839.228,14
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 160.891,43	€ 972.586,60
Prestiti rimborsati (-)	€ 219.175,27	€ 230.296,61	€ 241.959,34
Estinzioni anticipate (-)			€ 166.336,25
Riconciliazioni al 31/12 (-)		€ 50.851,52	
Totale fine anno	€ 4.959.484,84	€ 4.839.228,14	€ 5.403.519,15
Nr. Abitanti al 31/12	8.246,00	8.466,00	8.445,00
Debito medio per abitante	601,44	571,61	639,85

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	166.699,34	159.255,10	159.540,80
Quota capitale	219.175,27	230.296,61	408.295,59
Totale fine anno	385.874,61	389.551,71	567.836,39

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

4.1. strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 risulta per il Comune di Gavorrano eccedenza di risorse per euro 181,00. L'Ente, conseguentemente, ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011. Non tutte riportano l'asseverazione del rispettivo organo di revisione e, per alcune, non vi è concordanza con le scritture contabili dell'ente.

In tal caso l'ente deve assumere senza indugio, e comunque, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Non risulta alcun pagamento per interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	46.543.568,25	45.992.932,84	550.635,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.409.640,59	6.358.750,11	50.890,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.953.208,84	52.351.682,95	601.525,89
A) PATRIMONIO NETTO	40.395.956,32	40.501.609,34	-105.653,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	395.831,28	336.441,79	59.389,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.639.135,61	7.319.386,89	319.748,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.522.285,63	4.194.244,93	328.040,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.953.208,84	52.351.682,95	601.525,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.180.836,04	3.060.721,77	120.114,27

La situazione del conto economico è la seguente:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.562.739,07	8.739.298,05	-176.558,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.934.441,78	8.401.180,47	1.533.261,31

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-95.245,54	-111.802,98	16.557,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.194.600,73	669.757,16	524.843,57
IMPOSTE	121.863,74	62.495,98	59.367,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-394.211,26	833.575,78	-1.227.787,04

Si rimanda a quanto contenuto nella Nota Integrativa per il commento dei dati sopra esposti.

8. PNRR e PNC

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Si evidenzia che:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- è stato rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
- è stato rispettato l'obiettivo di finanza pubblica;
- è stato rispettato l'indice della tempestività dei pagamenti;
- non risultano rilievi per irregolarità non sanate;

- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

IL REVISORE UNICO
Dott. Roberto Burchietti
(firmato digitalmente)