



**COMUNE DI REGGELLO**

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

---

# Allegato "S"

## Relazione Organo di Revisione

# COMUNE DI REGGELLO

Citta' Metropolitana di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

GABRIELE DEVENTI

MONICA BIGAZZI

VERDIANA TAMAGNINI (ASSENTE GIUSTIFICATA)

# Comune di REGGELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 4 aprile 2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Reggello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggello, li' 04/04/2024

L'Organo di revisione

Deventi Gabriele

Bigazzi Monica

Tamagnini Verdiana (assente giustificata)

---

---

## Sommario

### 1. INTRODUZIONE

#### 1.1 Verifiche preliminari

### 2. CONTO DEL BILANCIO

#### 2.1 Il risultato di amministrazione

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

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

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

#### 2.5 Analisi della gestione dei residui

#### 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

#### 3.1 Fondo di cassa

#### 3.2 Tempestività pagamenti

#### 3.3 Analisi degli accantonamenti

##### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

##### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

##### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

#### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

##### 3.4.1 Fondo contenzioso

##### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

##### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

##### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

#### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

##### 3.5.1 Entrate

##### 3.5.2 Spese

### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

### 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

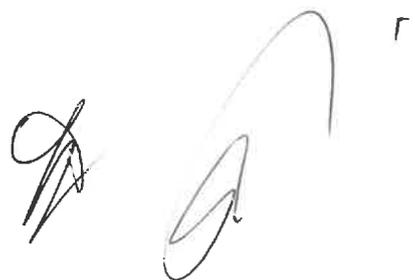
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

8. PNRR E PNC

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

10.CONCLUSIONI

Handwritten signatures and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are two distinct signatures and a small mark resembling the letter 'r'.

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Gabriele Deventi e Monica Bigazzi (Verdiana Tamagnini assente giustificata), revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 61 del 14/09/2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 25/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n 88 del 17/10/2016

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio (elenco inclusivo anche dei prelievi dal fondo di riserva e dal fondo revisione prezzi):



7/2023	25/01/2023	Gc	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
32/2023	27/03/2023	GC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
44/2023	19/04/2023	GC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
63/2023	23/06/2023	CC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
70/2023	05/06/2023	GC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
72/2023	31/07/2023	CC	SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
82/2023	29/09/2023	CC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
93/2023	02/08/2023	GC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
100/2023	09/11/2023	CC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
108/2023	30/11/2023	CC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
125/2023	27/09/2023	GC	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
54/2023	05/05/2023	GC	ART 166 DLGS 267/2000 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
86/2023	13/07/2023	GC	ART 166 DLGS 267/2000 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
116/2023	08/09/2023	GC	ART 166 DLGS 267/2000 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
147/2023	15/11/2023	GC	ART 166 DLGS 267/2000 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
148/2023	16/11/2023	GC	ART 176 DLGS 267/2000 PRELEVAMENTO FONDO SPESE POTENZIALI

170/2023	22/12/2023	GC	ART 166 DLGS 267/2000 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
30/2023	27/03/2023	GC	RIACCERTAMENTO ORDINARIO E STRAORDINARIO DEI RESIDUI
36/2026	29/03/2023	GC	RIACCERTAMENTO ORDINARIO E STRAORDINARIO DEI RESIDUI
D113/2023	03/02/2023	RESP.FIN	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART 175 LETTERA A DEL COMMA 5 QUATER D LGS 267-2000
D 1154/2023	30/12/2023	RESP. FIN	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI

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

## RIPORTANO

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16622 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.



L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o partenariato pubblico – privato, come definite dal d.lgs. n 50/2016

		PATERNARIATO PUBBLICO/PROVATO
a) leasing immobiliare	NO	n/a
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	n/a
c) Lease-back	NO	n/a
d) Project Financing	Si	Privato
e) Contratto di disponibilita'	NO	n/a
f) Societa' di progetto	No	n/a

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione degli 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. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

L'ente con delibera C.C. 7/2023 ha deliberato la non applicabilità dell'esercizio di opzione della misura di stralcio ai sensi dell'art. 1, comma 229, della L. 29 dicembre 2022 n. 197 dei debiti di importo residuo fino a mille euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2015;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità in fase di completamento

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

## **2. CONTO DEL BILANCIO**

### **2.1 Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 17.776.627,90 come risulta dai seguenti elementi:



	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			4.179.046,13
RISCOSSIONI	(+)	4.545.415,97	15.015.597,00
PAGAMENTI	(-)	4.151.180,14	15.060.992,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.527.886,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.527.886,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.132.539,31	6.716.893,22
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			193.126,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	438.516,93	4.002.092,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		399.340,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		1.760.641,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)		0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)		17.776.627,90

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			13.757.829,21
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			61.766,14
Fondo contestoso			401.419,69
Altri accantonamenti			485.601,17
<b>Totale parte accantonata B)</b>			<b>14.706.616,21</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			925.258,95
Vincoli derivanti da trasferimenti			631.515,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			426.264,75
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>			<b>1.985.039,03</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>			<b>106.367,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>976.605,66</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

--

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.614.890,42	€ 15.543.105,28	€ 17.776.627,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.631.378,05	€ 13.407.907,52	€ 14.706.616,21
Parte vincolata (C)	€ 1.473.236,99	€ 1.644.133,45	€ 1.985.039,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 229.008,59	€ 75.101,76	€ 108.367,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.281.266,79	€ 415.962,55	€ 976.605,66

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a restituire le somme per la mancata corresponsione degli aumenti degli amministratori per l'anno 2022; si prende atto della volontà da parte dell'Ente di destinare l'eventuale quota da restituire per la corresponsione di tali aumenti applicando l'avanzo libero.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 70.000,00	€ 70.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 255.628,79	€ 255.628,79								
Finanziamento spese di investimento	€ 16.250,00	€ 16.250,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 99.508,51		€ -	€ 24.508,51	€ 75.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 408.864,16					€ 102.491,83	€ 98.294,91	€ -	€ 208.077,42	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 75.000,00									€ 75.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 14.617.853,82	€ 74.083,76	€ 12.628.752,01	€ 363.185,83	€ 316.461,17	€ 524.440,14	€ 287.988,62	€ -	€ 432.840,53	€ 101,76
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 15.543.105,28</b>	<b>€ 415.962,55</b>	<b>€ 12.628.752,01</b>	<b>€ 387.694,34</b>	<b>€ 391.461,17</b>	<b>€ 626.931,97</b>	<b>€ 386.283,53</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 630.917,95</b>	<b>€ 75.101,76</b>

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:

### Gestione di competenza

Accertamenti di competenza	€	21.732.491,02
Impegni di competenza	-€	-19.063.085,15
Differenza	€	2.669.405,87
Avanzo esercizio precedente applicato	€	925.251,46
Differenza	€	3.594.657,33
FPV Spesa	-€	2.159.982,31
FPV Entrata	€	1.724.967,26
Saldo gestione di competenza	€	3.159.642,28

### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-€	372.491,29
Minori residui passivi riaccertati	€	371.623,09
Saldo gestione dei residui	-€	868,20

### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	3.159.642,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	868,20
AVANZO ESERCIZIO PREC. NON APPLICATO	€	14.617.853,82
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	17.776.627,90



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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	431.659,69
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	17.869.589,44 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	15.339.527,29 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	399.340,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	199.371,62 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.363.009,62</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	434.692,04 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	300.097,82 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	118.042,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>2.979.956,94</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.203.217,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	607.496,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.169.242,77</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.169.242,77</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	490.359,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.293.307,57
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.647.723,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	300.097,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	118.042,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.309.008,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.760.641,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>		<b>179.685,34</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	178.448,38
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.236,96</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-98.763,04</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>3.159.642,28</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.203.217,20
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	785.945,25
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.170.479,83</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	195.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>975.479,83</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.979.956,94
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	434.892,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.203.217,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	607.496,97
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>734.350,73</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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.159.642,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.170.479,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 975.479,83

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

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

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

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

FPV 2023	
SPESA CORRENTE	€ 399.340,60
FPV 2023	€ 1.760.641,71
SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2020 SPESA PER	€ 0,00
ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	2.159.982,31

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 393.990,13	€ 434.659,69	€ 399.340,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 188.335,16	€ 343.590,34	€ 239.581,58
- 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**	€ 38.408,98	€ 23.002,81	€ 49.733,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 151.037,39	€ 48.858,54	€ 93817,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 16.208,00	€ 16.208,00	€ 16.208,00 -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono, a seconda della fonte di finanziamento, nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	178.136,79
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	144.197,68
Altri incarichi	77.006,13
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>399.340,60</b>

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.647.231,75	€ 1.293.307,57	€ 1.760.641,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 422.232,00	€ 634.518,05	€ 943.082,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.224.999,75	€ 658.678,52	€ 817.559,10
- 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 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C.16 del 28/02/2024 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 16 del 28/02/2024 evidenzia la seguente dinamica complessiva così riassunta:

TIPOLOGIA RESIDUI	IMPORTO
Residui attivi al 01/01/2023	18.050.446,57
Riscossioni in c/residui	-4.545.415,97
Riaccertamenti residui	-372.491,29
Residui attivi da esercizi precedenti da riportare	13.132.539,31
Residui attivi da esercizio di competenza da riportare	6.716.893,22
Totale residui da riportare	19.849.432,53

L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 18.050.446,57 al 01/01/2023 ad Euro 19.849.432,53 al 31 dicembre 2023 (di cui € 13.132.539,31 residui attivi da



esercizi precedenti e € 6.716.893,22 residui attivi da esercizio di competenza).

I minori residui attivi discendono da:

Gestione corrente	365.580,89
Gestione in conto capitale	3.536,40
Gestione servizi c/terzi	3.374,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	372.491,29

### RESIDUI PASSIVI

<u>TIPOLOGIA RESIDUI</u>	
<u>Residui passivi al 01/01/2023</u>	4.961.420,16
<u>Pagamenti in c/residui</u>	-4.151.180,14
<u>Riaccertamenti residui</u>	-371.623,09
<u>Residui passivi da esercizi precedent da riportare</u>	438.616,93
<u>Residui passive da esercizio di competenza da riportare</u>	4.002.092,35
<u>Totale residui da riportare</u>	4.440.709,28

L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 4.961.420,16 al 01/01/2023 a Euro 4.440.709,28 al 31 dicembre 2023 (di cui 438.616,93 residui passivi da esercizi precedenti e € 4.002.092,35 residui passivi dalla competenza).

I minori residui passivi discendono da:

<u>Insussistenze ed economie dei residui passivi</u>	
Gestione corrente	331.502,88
Gestione in conto capitale	36.746,21
Gestione servizi c/terzi	3.374,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	371.623,09

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente

inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

#### **Analisi dei residui attivi al 31.12.23**

	Esercizi					Totali
	Precedenti	2020	2021	2022	2023	
<b>Titolo I</b>	4.408.044,66	1.098.400,42	1.068.726,65	1.334.094,08	4.959.787,97	12.869.053,78
<b>Titolo II</b>			6.992,68	6.812,99	178.115,78	191.921,45
<b>Titolo III</b>	1.794.723,28	640.780,49	582.815,17	794.925,51	1.397.103,72	5.210.348,17
<b>Titolo IV</b>	80.003,65	361.640,15	580.926,94	253.995,32	179.144,99	1.455.711,05
<b>Titolo V</b>					€ 0,00	
<b>Titolo VI</b>					€ 0,00	

<b>Titolo VII</b>					€ 0,00	
<b>Titolo IX</b>	107.785,26	2.878,94	1.875,87	7.117,25	2.740,76	122.398,08
<b>Totali</b>	6.390.556,85	2.103.700,00	2.241.337,31	2.396.945,15	6.716.893,22	19.849.432,53

Analisi residui passivi al  
31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 32.552,32	€ 26.216,54	€ 46.360,47	€ 169.166,56	€ 3.626.354,33	€ 3.900.650,22	
<b>Titolo II</b>	€ 8959,01	€ 729,44	€ 2.565,78	€ 12.329,99	€ 247.990,05	€ 272574,27	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>						€ -	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 112.024,95	€ 3.490,26	€ 11.027,54	€ 13.194,07	€ 127.747,97	€ 267.484,79	
<b>Totali</b>	€ 153.536,28	€ 30.436,24	€ 59.953,79	€ 194.690,62	€ 4.002.092,35	€ 4.440.709,28	

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	2.202.188,80	1.950.141,81	2.776.664,60	3.332.821,26	3.770.160,96	4154769,83	4566795,48	4.276.808,43
	Riscosso c/residui al 31.12	1.073.098,13	233.507,38	194.673,43	297.167,66	274.967,10	337131,21		
	Percentual e di riscossione	0,00	11,97	7,01	8,92	6,99	8,54		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.276.321,01	4.131.839,09	4.774.371,96	5.401.539,60	6.109.158,87	6.373.123,13	6070240,40	5.031.566,49
	Riscosso c/residui al 31.12	1.088.721,43	1.348.757,91	1.411.059,39	1.411.506,35	2.024.135,19	2029193,32		
	Percentual e di riscossione	0,00	32,64	29,55	26,69	33,13	34,04		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.680.466,21	2.116.788,86	2.611.447,21	3.124.105,20	3.499.757,12	3872968,74	4372158,76	4.050.764,03
	Riscosso c/residui al 31.12	219.248,05	226.686,75	124.550,69	307.298,02	245.321,72	372092,08		
	Percentual e di riscossione	0,00	10,80	4,77	9,84	7,00	9,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	435541,71	276487,33	247233,23	298008,44	22328,91	40126,43	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	366490,08	269362,73	242961,83	260560,55	16758,51		
	Percentual e di riscossione	0,00	84,15	97,42	98,27	87,43	97		

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 4.527.886,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 4.527.886,96

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.415.234,03	€ 4.179.046,13	4.527.886,96
di cui cassa vincolata	€ 248.552,08	€ 556.856,05	€ 1.464.386,46



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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2).

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- 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 delle imprese creditrici;
- 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 -14 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 3.111,46

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



commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.757.829,21 con un incremento di euro 1.129.077,20 rispetto all'importo accantonato nel risultato di amministrazione 22 di euro 1.268.752,01.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 245.000,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato H" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 245.000,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione riporta di seguito i principali dati riguardanti le società controllate/partecipate dall'Ente.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Aer- Ambiente Energia e risorse Spa	0,36 % ( conferimento in Alia con delibera 99/2023)	-936.043				SI
Aer Impianti srl in liquidazione	7,75%	149.547,00				no
Casa Spa	1%	584.535				no
Farmavaldarno Spa	7,86%	287.573				no
Acqua Toscana Spa	1,32% ( conferimento in Alia)	12.280.379				no
Toscana Energia Spa	0,01	37.195.612				no
Alia Servizi Ambientali Spa	0,22	22.277.375				no

L'organo dei Revisione prende atto che la società Aer Impianti SRL risulta cancellata in data 05/12/2023

L'Organo di Revisione prende atto che vi è una società che risulta in perdita.  
L'importo accantonato nel fondo perdite società partecipate risulta congruo.

### 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 401.419,69, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 l'Ente ha ritenuto opportuno accantonare in sede di rendiconto l'importo di € 85.000,00.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.881,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 15.021,50</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha istituito il fondo garanzia crediti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 75.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).



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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo rinnovi contrattuali	75.000,00
Fondo rischi	50.000,00
Fondo rischi spese utenze	155.000,00
Fondo spese indennità fine mandato	15.021,50
Fondo accordi bonari e transazioni	90.579,67
Fondo revisione prezzi	100.000,00

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
<b>Titolo 1</b>	13.265.154,00	13.265.154,00	13.255.058,86	99,92	99,92
<b>Titolo 2</b>	584.631,06	1.084.612,31	1.024.748,10	175,28	94,48
<b>Titolo 3</b>	3.691.242,11	3.770.453,04	3.589.782,48	97,25	95,21
<b>Titolo 4</b>	5.823.538,24	7.335.436,99	1.647.481,24	28,29	22,46
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	242,33	0	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.364.565,41</b>	<b>25.455.656,34</b>	<b>19.517.313,01</b>	<b>83,53</b>	<b>76,67</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:



<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Soggetto iscritto all' albo di cui all'art 53 d.lgs. N 446/1997 (art 52, co. 5 lett. B)n.1 d.lgs.n. 446/1997)</i>	<i>Soggetto iscritto all' albo di cui all'art 53 d.lgs. N 446/1997 (art 52, co. 5 lett. B)n.1 d.lgs.n. 446/1997)</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Soggetto iscritto all' albo di cui all'art 53 d.lgs. N 446/1997 (art 52, co. 5 lett. B)n.1 d.lgs.n. 446/1997)</i>	<i>Soggetto iscritto all' albo di cui all'art 53 d.lgs. N 446/1997 (art 52, co. 5 lett. B)n.1 d.lgs.n. 446/1997)</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano pari a € 4.033.849,87 in leggero aumento rispetto all' esercizio precedente, in cui si registrava un accertato pari a € 4.018.554,47.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano pari a € 4.662.208,00 , in aumento rispetto all' esercizio precedente in cui si registrava un accertato pari a € 4.380.720,11.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 316.606,32	€ 287.221,77	€ 404.388,12
Riscossione	€ 291.793,61	€ 268.109,96	€ 390.948,44

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

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

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



<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 459.876,26	€ 467.218,94	€ 403.877,03
riscossione	€ 160.940,92	€ 136.205,89	€ 78.288,90
%riscossione	35,00	29,15	19,38

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 937.873,77	€ 633.140,76	€ 1.047.146,59
riscossione	€ 548.919,39	€ 345.620,47	€ 503.452,22
%riscossione	58,53	54,59	48,08

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 relativamente al canone unico patrimoniale risultano pari a € 381.570,99 e riscosse in c/competenza per euro 381.371,99.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 926.637,22	€ 79.901,14	€ 793.307,03	€ 3.745.246,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 349.278,35	€ 1.786,14	€ 279.625,37	€ 675.098,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.275.915,57	€ 81.687,28	€ 1.072.932,40	€ 4.420.344,84

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.665.619,48	€ 2.516.892,61	-148.726,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 189.753,11	€ 179.200,08	-10.553,03
103	acquisto beni e servizi	€ 9.017.222,90	€ 9.448.149,82	430.926,92
104	trasferimenti correnti	€ 2.566.912,88	€ 2.704.738,19	137.825,31
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 224.239,79	€ 216.662,72	-7.577,07
108	altre spese per redditi di capitale	€	€	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 57.578,43	€ 24.710,77	- 32.867,66
110	altre spese correnti	357.575,37	249.173,10	- 108.402,27
<b>TOTALE</b>		<b>€ 15.078.901,96</b>	<b>€ 15.339.527,29</b>	<b>260.625,33</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;
- 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 72.755,40;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 89.899,81;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a

riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

<b>TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE</b>	<b>2023</b>
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.516.892,61
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	500.563,71
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	1.872,50
IRAP	158.243,63
Spese sostenute dall'Ente per il personale di altri Enti in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004 e art. 23 del CCNL del 16 novembre 2022) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto - Spesa del Segretario Comunale	71.450,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Buoni pasto	-
<b>Totale (A)</b>	<b>3.249.022,45</b>

<b>TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE</b>	<b>2023</b>
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero	-
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	237.948,40
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	166.306,38
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni	220.592,97
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada	47.749,03
Incentivi per la progettazione	24.502,93

Incentivi per il recupero ICI	17.887,79
Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo perseo da parte dei dipendenti (Delibera Corte dei Conti Piemonte n. 380/2013)	1.594,51
Diritti di rogito	12.877,07
Maggiori spese autorizzate -entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n. 16/2012)	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente: IRAP relativa ai punti precedenti	3.794,64
Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi	
<b>Totale (B)</b>	<b>733.253,72</b>
<b>Totale 2023</b>	<b>2.515.768,73</b>

<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 (A-B) MEDIA 2011-2013</b>	<b>2.855.148,26</b>
--	---------------------

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27.12.23 il parere n. 43 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

### **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 2022	Rendiconto 2023	variazione
20	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.047.577,44	€ 1.309.008,23	-738.569,21
20	Contributi agli investimenti	€ 417.340,79	€ 21.400,00	-395.940,79
20	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
20	Altre spese in conto capitale	€ 1.075,00	€ -	-1.075,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.465.993,23</b>	<b>€ 1.330.408,23</b>	<b>-1.135.585,00</b>

La differenza tra il rendiconto 2022 e 2023 è legato essenzialmente alla reiscrizione da esigibilità'.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 94.508,51, di cui euro 24.508,51 di parte corrente ed euro 70.000,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

- € 24.508,51 per sentenze esecutive con l' utilizzo di avanzo accantonato
- € 70.000,00 per somma urgenza con l' utilizzo di avanzo libero.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere una garanzia fideiussoria di € 320.000,00 a garanzia parziale (54%) del mutuo di euro 500.000,00 della durata di 15 anni assunto dalla SSD Resco reggello per i lavori di migliorie dell' impianto sportivo del capoluogo di proprietà del comune. Con delibera c.c. n 13 del 08/02/2016 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 12 mesi del mutuo in oggetto e con delibera c.c. 32 del 19/05/2021 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per altri 12 mesi del mutuo in oggetto.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
SSD RESCO REGGELLO	320.000,00	15	30 rate	500.000	241.947,10

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

2021	2022	2023
1,47%	1,34%	1,33%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2021</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 11.700.380,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.037.668,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.585.321,12	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021</b>	€ 16.323.370,97	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.632.337,10	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023</b>		
<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)</b>	€ 216.662,72	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.415.674,38	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 216.662,72	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>1,33%</b>

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

**Nota Esplicativa**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1)Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	5.686.084,11
2)Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	199.371,62
3)Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>		<b>5.486.712,49</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.068.090,20	€ 5.880.867,80	€ 5.686.084,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 187.222,40	-€ 194.783,69	-€ 199.371,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.880.867,80</b>	<b>€ 5.686.084,11</b>	<b>€ 5.486.712,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16536	16492	16622
Debito medio per abitante	355,64	344,78	330,09

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 231.801,08	€ 224.239,79	€ 216.662,72
Quota capitale	€ 187.222,40	€ 194.783,69	€ 199.371,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 419.023,48</b>	<b>€ 419.023,48</b>	<b>€ 416.034,34</b>

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

#### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

### **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso, in attesa della conclusione dell'istruttoria della Corte dei Conti

### **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

Con delibera n. 99 del 09/11/2023 l'ente ha provveduto all'adesione all'aumento di capitale da 1,2 mld di euro deliberato dal cda di Alia Servizi Ambientali spa tramite conferimento delle azioni detenute dal comune nella società partecipata AER.

In virtù di tale operazione il comune di Reggello risulta titolare di 781.778 azioni.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31



dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
			31-dic-23	31-dic-22
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre	4.735,56	8.027,35
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.735,56</b>	<b>8.027,35</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1	Beni demaniali	22.213.759,28	22.544.011,73

	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	21.189.118,06	21.490.898,92
	1.9	Altri beni demaniali	1.024.641,22	1.053.112,81
II	2	Altre immobilizzazioni materiali	26.699.091,56	26.269.364,78
I				
	2.1	Terreni	1.402.839,41	1.273.499,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	24.551.187,81	24.339.562,01
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.481,67	2.631,91
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	472.499,10	342.218,55
	2.5	Mezzi di trasporto	62.068,65	89.946,54
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.622,90	3.220,50
	2.7	Mobili e arredi	47.429,27	56.969,58
	2.8	Infrastrutture	94.990,81	99.343,81
	2.9	Altri beni materiali	61.971,94	61.971,94
	9			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	272.574,27	666.913,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>49.185.425,11</b>	<b>49.480.289,51</b>
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
V				
	1	Partecipazioni in	1.001.922,00	2.289.550,79
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	93.000,00	
	c	<i>altri soggetti</i>	908.922,00	2.289.550,79
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.001.922,00</b>	<b>2.289.550,79</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>50.192.082,67</b>	<b>51.777.867,65</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		

I		<u>Rimanenze</u>		
		<b>Totale rimanenze</b>		
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	3.207.693,18	2.595.866,24
		a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
		b <i>Altri crediti da tributi</i>	3.207.693,18	2.589.724,18
		c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>		6.142,06
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.604.027,10	2.076.906,02
		a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.595.011,29	2.070.190,21
		b <i>imprese controllate</i>		
		c <i>imprese partecipate</i>		
		d <i>verso altri soggetti</i>	9.015,81	6.715,81
	3	Verso clienti ed utenti	244.766,76	270.025,60
	4	Altri Crediti	796.278,22	465.459,12
		a <i>verso l'erario</i>		
		b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	122.398,08	137.026,54
		c <i>altri</i>	673.880,14	328.432,58
		<b>Totale crediti</b>	<b>5.852.765,26</b>	<b>5.408.256,98</b>
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
I				
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
I		<u>Disponibilità liquide</u>		
V				
	1	Conto di tesoreria	4.527.886,96	4.179.046,13
		a <i>Istituto tesoriere</i>		4.179.046,13
		b <i>presso Banca d'Italia</i>	4.527.886,96	
	2	Altri depositi bancari e postali	193.126,62	
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.721.013,58</b>	<b>4.179.046,13</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.573.778,84</b>	<b>9.587.303,11</b>

		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.453,93	1.696,26
	2	Risconti attivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.453,93</b>	<b>1.696,26</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>60.767.315,44</b>	<b>61.366.867,02</b>

		<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	6.458.858,44	6.458.858,44
II		Riserve	38.706.993,33	38.598.074,35
	b	<i>da capitale</i>		
	c	<i>da permessi di costruire</i>		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.706.993,33	38.598.074,35
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.087.825,55	-958.631,47
I		Risultati economici di esercizi precedenti	-958.631,47	
V				
V		Riserve negative per beni indisponibili	-806.812,39	-785.002,09
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>42.312.582,36</b>	<b>43.313.299,23</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	933.765,50	768.274,01
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>933.765,50</b>	<b>768.274,01</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	15.021,50	10.881,50
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>15.021,50</b>	<b>10.881,50</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	5.486.712,49	5.686.084,11
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		

	d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.486.712,49	5.686.084,11
2		Debiti verso fornitori	2.328.517,93	2.931.842,08
3		Acconti		
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.283.697,33	1.135.740,53
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.022.496,03	1.017.758,31
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>		
	e	<i>altri soggetti</i>	261.201,30	117.982,22
5		Altri debiti	822.676,55	893.837,42
	a	<i>tributari</i>	117.785,62	146.605,59
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.411,67	4.937,83
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	126.750,24	136.571,80
	d	<i>altri</i>	573.729,02	605.722,20
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.921.604,30</b>	<b>10.647.504,14</b>
		<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	7.584.341,78	6.626.908,14
	1	Contributi agli investimenti	7.584.341,78	6.626.908,14
	a	da altre amministrazioni pubbliche	7.294.762,20	6.330.392,99
	b	da altri soggetti	289.579,58	296.515,15
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>7.584.341,78</b>	<b>6.626.908,14</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>60.767.315,44</b>	<b>61.366.867,02</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

# ATTIVO

## IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate nel rispetto del disposto del punto 6.1 del principio contabile . Al termine dell'esercizio le Immobilizzazioni, nel loro complesso, sono risultate pari ad euro 50.192.082,67 suddivise come segue:

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	4.735,56	0,01%
Immobilizzazioni materiali	49.185.425,11	97,99%
Immobilizzazioni finanziarie	1.001.922,00	2,00%
<b>Totale</b>	<b>50.192.082,67</b>	<b>100,00%</b>

## CREDITI

Si evidenzia che per effetto della modifica apportata dal DM 1.9.2021 al principio contabile 4.3, dal 2021 gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale.

Il Fondo svalutazione crediti, che è stato determinato nei limiti previsti dal paragrafo 4.20 del principio, ammonta a complessivi euro 14.855.014,28 dei quali euro 1.097.185,07 sono rappresentati dall'accantonamento relativo ai crediti stralciati dal conto del bilancio e reiscritti nel conto del patrimonio fino al termine dell'esercizio che stiamo commentando, in ossequio al disposto del comma 5 dell'art. 230 del Tuel.

Nell'anno in corso sono stati stralciati e reiscritti a questo titolo residui per euro 245.000,00.

Il raccordo fra l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio risultanti dal conto del bilancio e la somma dei crediti indicati nello Stato Patrimoniale è riportato nella tabella che segue:

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	19.849.432,53
-Fondo Svalutazione Crediti	13.757.829,21
-Residui attivi finali che non generano crediti (dalla competenza)	32.273,86
-Residui attivi finali che non generano crediti (da residui)	13.437,58
-Residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari	193.126,62
<b>Sommatoria</b>	<b>5.852.765,26</b>
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	5.852.765,26
<b>Quadratura</b>	<b>0,00</b>

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere

La voce, suddivisa fra fondo di cassa e depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ai quali debbono aggiungersi altri depositi bancari e postali per un totale di euro 193.126,62.

Dal rendiconto del 2023 Arconet ha modificato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione inserendo l'indicazione dell'ammontare dei residui attivi incassati alla data del 31.12. in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale. In conseguenza di tale indicazione le voci di credito interessate da tale fattispecie sono state ridotte del relativo importo che è confluito fra gli altri depositi bancari e postali che stiamo commentando. Nella tabella che segue sono indicati gli importi che sono stati scorporati dalle relative voci di credito:

Crediti	Importo
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	35,00
Crediti diversi	220,00
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	192.871,62
<b>Sommatoria</b>	<b>193.126,62</b>

## PASSIVO

Gli elementi indicati nel passivo dello stato patrimoniale sono raggruppati in cinque macrovoci come di seguito esposto.

### PATRIMONIO NETTO

In termini di esposizione delle poste di netto, si deve evidenziare che le stesse sono state influenzate dalla apposita previsione contenuta nell'aggiornamento di settembre 2021 del principio contabile 4.3, e sono riassunte nella tabella che segue:

Riserve	Iniziale	Incremento/Decremento	Finale
I) Fondo di dotazione	6.458.858,44	0,00	6.458.858,44
II) Riserve	38.598.074,35		38.706.993,33
d) riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisponibile	38.598.074,35	108.918,98	38.706.993,33
III) Risultato economico dell'esercizio	-958.631,47	-129.194,08	-1.087.825,55
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-958.631,47	-958.631,47
V) Riserva negativa per beni indisponibili	-785.002,09	-21.810,30	-806.812,39
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>43.313.299,23</b>	<b>-1.000.716,87</b>	<b>42.312.582,36</b>

Voce	Variazione euro
Risultato di esercizio	-1.087.825,55
Incremento riserve da concessioni edilizie	62.065,78
Decremento riserve da concessioni edilizie per restituzione oneri	4.062,10
Decremento riserve da concessioni edilizie per destinaz.a Enti di culto	10.894,60
Incremento riserva indisponibile per opere finanziate con concessioni edilizie	39.999,60
<b>Variazione totale del patrimonio netto</b>	<b>-1.000.716,87</b>

## FONDI PER RISCHI E ONERI E TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Nella valutazione dei fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

La voce che stiamo commentando conferisce, quindi, rilevanza patrimoniale alle poste di cui si è tenuto conto nella fase della destinazione del risultato finanziario di amministrazione che, per quanto concerne i fondi rischi ed oneri, è ammontata ad euro 933.765,50.

Inoltre, il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, calcolato al termine dell'esercizio, è risultato ammontare ad euro 15.021,50.

## DEBITI

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale per i prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra i residui passivi e debiti è data dalla seguente scheda :

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento	Totale
Residui passivi finali da conto del bilancio		4.440.709,28	4.440.709,28
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	5.686.084,11		5.686.084,11
-Residui passivi finali che non generano debiti (da competenza)		-8.849,47	-8.849,47
Debito contabile Iva		3.032,00	3.032,00
Pagamenti del titolo IV	199.371,62		199.371,62
<b>Sommatoria</b>	<b>5.486.712,49</b>	<b>4.434.891,81</b>	<b>9.921.604,30</b>
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	5.486.712,49	4.434.891,81	9.921.604,30
<b>Quadratura</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Si evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 7.584.341,78 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 176.965,89.

La situazione economica dell' Ente è la seguente :

### CONTO ECONOMICO 2023

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	11.999.302,96	11.071.604,42
2	Proventi da fondi perequativi	1.255.755,90	1.232.737,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.240.811,50	1.603.817,06
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.024.748,10	943.157,94
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	176.965,89	167.370,65
c	Contributi agli investimenti	39.097,51	493.288,47
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.451.430,64	1.478.944,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	662.584,79	706.004,63
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	788.845,85	772.939,91
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.977.735,33	1.959.725,04
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>17.925.036,33</b>	<b>17.346.828,82</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.533,75	266.579,90
10	Prestazioni di servizi	9.185.401,39	8.744.938,96
11	Utilizzo beni di terzi	9.214,68	5.704,04
12	Trasferimenti e contributi	2.704.738,19	2.833.471,98
a	Trasferimenti correnti	2.704.738,19	2.566.912,88
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		266.559,10
13	Personale	2.516.892,61	2.660.943,84
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.948.031,81	3.477.402,38
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.291,79	7.401,26
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.570.662,82	1.516.984,85
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	1.374.077,20	1.953.016,27
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	110.491,49	171.280,00
17	Altri accantonamenti	59.140,00	3.881,50
18	Oneri diversi di gestione	189.077,81	315.966,09
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>17.976.521,73</b>	<b>18.480.168,69</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-51.485,40</b>	<b>-1.133.339,87</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	62.968,23	61.822,79
a	da società controllate		
b	da società partecipate		3.000,00
c	da altri soggetti	62.968,23	58.822,79
20	Altri proventi finanziari	6,39	2,60
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>62.974,62</b>	<b>61.825,39</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	216.662,72	224.239,79
a	interessi passivi	216.662,72	224.239,79
b	Altri oneri finanziari		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>216.662,72</b>	<b>224.239,79</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-153.688,10</b>	<b>-162.414,40</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	776.801,00	
23	Svalutazioni	2.064.429,79	
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-1.287.628,79</b>	
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	725.288,80	596.988,66

a	Proventi da permessi di costruire	302.322,74	229.542,40
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	353.913,24	366.898,70
d	Plusvalenze patrimoniali	15.308,94	547,56
e	Altri proventi straordinari	53.743,88	
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>725.288,80</b>	<b>596.988,66</b>
25	Oneri straordinari	146.454,59	75.404,62
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	146.454,59	74.329,62
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		1.075,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>146.454,59</b>	<b>75.404,62</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>578.834,21</b>	<b>521.584,04</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-913.968,08</b>	<b>-774.170,23</b>
26	Imposte	173.857,47	184.461,24
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.087.825,55</b>	<b>-958.631,47</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 evidenzia una perdita di euro 1.087.825,55, a fronte di un risultato economico negativo nel 2022 di euro 958.631,47.

Si precisa che il conto economico ha subito le fluttuazioni descritte legate prevalentemente alle rettifiche di valore delle attività finanziarie.

L'Organo di Revisione, con riferimento al netto patrimoniale, prende atto della proposta formulata di deliberare il riporto della perdita al prossimo esercizio per incapienza delle riserve.

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10.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.

L'ORGANO DEI REVISIONE

DOTT. GABRIELE DEVENTI

DOTT.SSA MONICA BIGAZZI

RAG. VERDIANA TAMAGNINI ( ASSENTE GIUSTIFICATA)

