

COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
Provincia di Siena

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2 Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	39

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	39
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	42
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	42
8. PNRR E PNC	45
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	55
11.CONCLUSIONI	55

COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Provincia di Siena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

Comune di Colle di Val d'Elsa

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 12/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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 Colle di Val d'Elsa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colle di Val d'Elsa, lì 12/04/2024

L'Organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Caprili Alessandro, Presidente. Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice e Dott. Agnelli Alessandro membri dell'organo di revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa, nominato con delibera dell'Organo consiliare n.100 del 29/07/2021 esecutiva ai sensi di legge;

♦ ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 29/03/2024, 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.

- ✓ il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ✓ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✓ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- ✓ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ✓ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- ✓ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- ✓ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;) il prospetto dei dati Siope;
- ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- ✓ L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ✓ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- ✓ il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- ✓ il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- ✓ l'inventario generale art. 230/TUEL, c. 7);
- ✓ il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ✓ l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - ✓ la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - ✓ la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
 - ✓ elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - ✓ la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - ✓ la determina del responsabile del servizio finanziario n. 53 del 15/02/2023 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi relativi alla spesa di personale
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 12/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2

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. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Oltre al prelevamento al Fondo di riserva avvenuto con Delibera di Giunta Comunale n. 207 del 02/11/2023.

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

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. 21.709 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 **non è** alluvionato;
- ◆ l'Ente **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- ◆ l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni : Consorzio Terre Cablate, ATO Toscana Sud Autorità idrica Toscana, Società della Salute Alta Valdelsa;

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 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) ed ha avuto esito positivo

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, **non ha** applicato l'avanzo presunto.
- l'Ente, **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico- privato come definito dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024 ed anche in date successive ma prima della definizione del rendiconto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **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 **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata

dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- L'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità trasmesso al SOSE il 28/03/2024 (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto obbligo di assicurare per l'anno 2023 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale acquedotto e smaltimento dei rifiuti.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 21.023.516,40, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				9.882.619,77
RISCOSSIONI	(+)	4.182.892,29	18.342.705,38	22.525.597,67
PAGAMENTI	(-)	4.079.335,63	17.933.117,56	22.012.453,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.395.764,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.395.764,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.505.061,62	4.585.637,56	21.090.699,18
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				21.722,40
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.230.684,01	3.324.824,67	5.555.508,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			519.713,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.387.724,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			21.023.516,40

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;

b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.304.753,06	€ 21.650.715,13	€ 21.023.516,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.154.030,02	€ 15.997.338,39	€ 16.544.285,19
Parte vincolata (C)	€ 1.287.295,79	€ 2.612.433,17	€ 1.124.693,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.744,10	€ 96.166,37	€ 85.185,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.764.683,15	€ 2.944.777,20	€ 3.269.351,53

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** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corrisponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 61.880,81	€ 61.880,81									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€2.184.326,40	€2.184.326,40									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 61.470,00	€ 61.470,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€2.305.136,61						€1.400.367,50	€ 752.484,61	€ -	€ 152.284,50	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 96.166,37								€ 96.166,37		
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -	
Valore monetario della parte	€4.708.980,19	€2.307.677,21	€ -	€ -	€ -	€1.400.367,50	€752.484,61	€ -	€152.284,50	€ 96.166,37	

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.670.400,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.068.101,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.907.438,35
SALDO FPV	-€ 1.839.337,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 61.860,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 883.442,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 363.319,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 458.262,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.670.400,71
SALDO FPV	-€ 1.839.337,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 458.262,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.708.980,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.941.734,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 21.023.516,40

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.481.154,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	498.851,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	201.835,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.780.467,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	48.095,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.732.372,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.058.888,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	621.175,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		437.712,90

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		437.712,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.540.043,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		498.851,42
Risorse vincolate nel bilancio		823.011,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.218.180,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		48.095,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.170.085,32

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): € 4.540.043,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.218.180,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.170.085,32

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 428.839,06	€ 519.713,72
FPV di parte capitale	€ 2.639.261,96	€ 4.387.724,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 397.972,73	€ 428.839,06	€ 519.713,72
- 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 *	€ 330.703,97	€ 346.344,01	€ 429.711,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 67.268,76	€ 82.495,05	€ 90.001,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	426.156,36
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	93.557,36
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 2023 spesa corrente	519.713,72

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.729.234,55	€ 2.639.261,96	€ 4.387.724,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.011.570,02	€ 1.612.499,03	€ 833.561,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 717.664,53	€ 1.026.762,93	€ 3.554.163,61
- 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 parziale dei residui attivi e passivi di parte capitale 2023 esigibili nel 2024 relativi agli interventi in corso e della spesa di personale con determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 60 del 20/02/2024 e al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.49 del 14/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6/2024)

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 49 del 14/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.509.535,74	€ 4.182.892,29	€ 16.505.061,62	-€ 821.581,83
Residui passivi	€ 6.673.339,36	€ 4.079.335,63	€ 2.230.684,01	-€ 363.319,72

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	€ 708.693,66	€ 325.742,21
Gestione corrente vincolata	€ 31.091,85	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 47.455,40	€ 644,09
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.592,50
Gestione servizi c/terzi	€ 34.340,92	€ 34.340,92
MINORI RESIDUI	€ 821.581,83	€ 363.319,72

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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.

Al riguardo si osserva non si rilevano irregolarità

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 5.469.789,50	€ 1.383.698,08	€ 1.500.256,19	€ 1.436.864,44	€ 1.880.124,17	€ 2.748.560,61	€ 14.419.292,99
Titolo II				€ 1.355,72	€ 6.671,48	€ 225.068,49	€ 233.095,69
Titolo III	€ 947.870,20	€ 320.917,18	€ 217.710,29	€ 615.258,82	€ 606.123,19	€ 1.041.485,06	€ 3.749.364,74
Titolo IV	€ 502.181,18	€ 49.987,20	€ 201.005,71	€ 760.767,23	€ 273.448,29	€ 422.563,17	€ 2.209.952,78
Titolo V	€ 324.472,61						€ 324.472,61
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 2.286,21	€ 1.507,53	€ 596,95	€ 838,00	€ 1.331,45	€ 147.960,23	€ 154.520,37
Totali	€ 7.246.599,70	€ 1.756.109,99	€ 1.919.569,14	€ 2.815.084,21	€ 2.767.698,58	€ 4.585.637,56	€ 21.090.699,18

Analisi residui passivi

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 366.664,65	€ 101.581,18	€ 73.062,00	€ 143.530,30	€ 197.870,64	€ 2.598.233,80	€ 3.480.942,57
Titolo II	€ 359.245,35		€ 77.257,06	€ 614.987,69	€ 148.505,01	€ 372.428,62	€ 1.572.423,73
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 116.692,99	€ 5.148,20	€ 3.420,55	€ 6.011,20	€ 16.707,19	€ 354.162,25	€ 502.142,38
Totali	€ 842.602,99	€ 106.729,38	€ 153.739,61	€ 764.529,19	€ 363.082,84	€ 3.324.824,67	€ 5.555.508,68

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU cap 128	residui iniziali	2.164.325,02	676.122,72	504.083,29	749.726,26	715.063,79	43.301,76	4.670.409,13	4.564.060,23
	riscosso c/residui al 31.12	52.773,01	116.750,10	9.671,10	131.968,97	59.957,81	186.443,04		
	Percentuale di riscossione	2,44%	17,27%	1,92%	17,60%	8,38%	430,57%		
ICI avvisi di accertamento e ruoli Equitalia cap 130	residui iniziali	557.732,99						553.142,73	553.142,73
	riscosso c/residui al 31.12	4.590,26							
	Percentuale di riscossione	0,82%							
TIA - TARES-TARI cap 239-240-241	residui iniziali	3.313.324,17	770.151,55	1.021.125,70	986.567,88	1.712.570,56	2.519.122,98	8.124.763,95	7.324.583,24
	riscosso c/residui al 31.12	406.538,89	58.794,73	48.877,55	70.181,75	423.308,92	3.128.638,52		
	Percentuale di riscossione	12,27%	7,63%	4,79%	7,11%	24,72%	124,20%		
Imposta comunale sulla pubblicità cap 170	residui iniziali	58.598,31	20.211,02	19.646,52				89.296,51	0,00
	riscosso c/residui al 31.12	8.751,10							
	Percentuale di riscossione	14,93%	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00%	0,00%		
Canoni per occupazioni di spazi e aree pubbliche cap 1362-1363	residui iniziali	28.122,81	20.572,04	8.276,97	23.305,30	30.013,09	7.200,00	127.984,69	200.011,62
	riscosso c/residui al 31.12	1.378,02	33,50	33,50	97,50	6.069,25	228.848,68		
	Percentuale di riscossione	4,90%	0,16%	0,40%	0,42%	20,22%	3178,45%		

	residui iniziali	908.943,00	269.434,85	166.377,30	71.871,50	167.474,39	211.193,94	1.701.187,49	1.653.002,45
Sanzioni per violazioni codice della strada cap 910-911	riscosso c/residui al 31.12	45.756,12	6.127,66	7.442,08	5.213,34	8.941,16	215.764,19		
	Percentuale di riscossione	5,03%	2,27%	4,47%	7,25%	5,34%	102,16%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	residui iniziali	42.199,49	4.427,64	4.481,41	23.959,38	48.628,85	245.983,62	65.531,71	44.713,97
	riscosso c/residui al 31.12	23.261,13	469,80	1.844,06	15.970,51	39.893,26	66.249,72		
	Percentuale di riscossione	55,12%	10,61%	41,15%	66,66%	82,04%	26,93%		

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)	€ 10.395.764,25
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 10.395.764,25
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 10.964.518,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 10.395.764,25

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	€ 8.955.571,76	€ 9.882.619,77	€ 10.395.764,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 730.010,22	€ 1.610.398,25	€ 1.566.724,36

L'Ente **non ha** fatto richiesta dell'anticipazione di tesoreria.

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 non ci sono stati nel 2023 utilizzi in termini di cassa di somme vincolate per il pagamento di spese correnti.

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

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

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 di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- 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 -20,33 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 72.451,18.;

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.

N.B. Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."*

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.

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

Si evidenzia che la modalità di calcolo applicata è stata la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

Nel 2023 questa Amministrazione non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 17.03.2020, n. 18, convertito dalla L. 24.04.2020, n. 27 e pertanto non ha utilizzato per calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1° e 3° calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2022..

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonterebbe a complessivi euro 14.263.060,45.

Nella determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2023 si è tenuto conto di quanto indicato dalla delibera della Corte dei Conti Marche n. 49/2021 ed i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, mantenuti a residui, sono stati accantonati al 100% del loro importo, così come i residui attivi relativi a procedure fallimentari.

Pertanto l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 ammonta a complessivi euro **14.856.409,70** pari al 90,53%.

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è del 81,77%.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022, non si hanno ancora informazioni sui bilanci chiusi dalle partecipate al 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato della competenza 2023 nessun importo al fondo perdite aziende e società partecipate perché, la somma accantonata negli anni precedenti di euro 150.000,00, che resta al fondo è stata ritenuta più che sufficiente.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'ammontare del fondo perdite aziende e società partecipate.

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 188.524,29, 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 188.524,29 disponendo i seguenti accantonamenti:

N.	CONTENZIOSO	% SOCCOMBENZA STIMATA	AVANZO ACC.TO REND. 2023
1	RICORSO AL TAR BASTIONE DI SAPIA	60%	4.000,00
2	RICORSO AL TAR SEI TOSCANA CONTRO ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	40%	4.000,00
3	BANCA SISTEMA / GALA SPA	60%	49.024,29
4	BASTIONE DI SAPIA - TRIBUNALE DI SIENA	60%	30.000,00
5	BASTIONE DI SAPIA - GIUDICE DI PACE	30%	1.000,00
6	TRIBUNALE SUPERIORE ACQUE PUBBLICHE - D.D. RT GORE	50%	12.000,00
7	EX DIPENDENTE PER LICENZIAMENTO	40%	40.000,00
8	CONDOMINIO AGRESTONE MURO PRICOLANTE	50%	42.000,00
TOTALE			182.024,29
9	RECUPERO CREDITO DEL COMUNE VS. COGELUC - spese legali	0%	6.500,00
10	RECUPERO CREDITO IMMOBILIARE STEFAN SRL - .spese legali	0%	2.000,00
11	RECUPERO CREDITO TRIBUTARIO EDILCOST SRL	0%	
TOTALE			188.524,29

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

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)	€ 5.596,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.853,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.450,39

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha rispettato tutte le condizioni previste dall'art. 1, comma 859 della L. 145/2018 e s.m.i. e pertanto non è soggetto all'obbligo di accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 135.307,25 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre gli altri fondi si riferiscono:

- ✓ ad un accantonamento di euro 53.602,73, pari al 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali accertati nel 2023 per destinarli all'estinzione anticipata dei prestiti, ai

sensi dell'art. 7, c. 5, del D.L. 78/2015;

- ✓ accantonamento al fondo rischi per richieste di pagamento di crediti TIA inesigibili da parte del gestore servizio rifiuti, Sei Toscana S.r.l., per la quota annua di euro 680.406,83, a seguito di deliberazione dell'ATO Rifiuti Toscana Sud n. 5 del 20.02.2019. La quota del 2023 rimane invariata rispetto a quanto accantonato negli anni precedenti per un accantonamento complessivo di euro 1.152.990,83.

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.274.681,00	13.396.354,59	13.674.949,99	111,41	102,08
Titolo 2	777.935,99	2.020.032,65	1.941.043,33	249,51	96,09
Titolo 3	3.524.478,00	3.360.657,04	3.437.405,37	97,53	102,28
Titolo 4	3.071.299,23	6.577.442,46	3.297.316,67	107,36	50,13
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	19.648.394,22	25.354.486,74	22.350.715,36	113,75	88,15

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	13.255.988,00	13.540.038,41	14.348.071,41	108,24	105,97
Titolo 2	721.107,43	1.569.046,30	1.401.807,02	194,40	89,34
Titolo 3	3.378.587,00	3.670.845,08	3.499.677,58	103,58	95,34
Titolo 4	2.480.658,18	5.551.628,92	3.065.586,71	123,58	55,22
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	19.836.340,61	24.331.558,71	22.315.142,72	112,50	91,71

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	13.551.394,87	13.903.770,74	14.273.173,59	105,33	102,66
Titolo 2	1.050.872,05	1.395.206,17	1.293.656,53	123,10	92,72

Titolo 3	3.364.436,00	3.534.412,94	3.592.390,96	106,78	101,64
Titolo 4	3.769.692,76	4.247.780,39	1.409.138,92	37,38	33,17
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	21.736.395,68	23.081.170,24	20.568.360,00	94,63	89,11

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art. 2 D.L. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art. 2 D.L. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art. 2 D.L. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 62.907,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 102.270,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.138.948,24	€ 1.347.057,28	€ 855.428,57
Riscossione	€ 969.636,75	€ 1.209.807,42	€ 750.761,35

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo accertato	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.138.948,24		0
2022	€ 1.347.057,28	€ 94.999,00	7,05
2023	€ 855.428,57	€ 162.599,35	5,26

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. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 204.662,88	€ 370.520,91	€ 406.903,78
riscossione	€ 127.222,65	€ 202.506,52	€ 215.764,19
%riscossione	62,16	54,65	53,03

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 406.903,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 197.223,64
entrata netta	€ 209.680,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 104.840,07
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 16.151,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 636.944,09	€ 186.443,04	-€ 98.526,35	€ 4.564.060,23
Recupero evasione TARI/TIA/TARES	€ 291.799,42	€ 172.598,36	€ 172.550,56	€ 551.642,60
Recupero evasione ICI e TASI	€ -	€ -	€ -	€ 574.428,76
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 928.743,51	€ 359.041,40	€ 74.024,21	€ 5.690.131,59

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 6.048.612,59	
Residui riscossi nel 2023	€ 786.110,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 607.979,58	
Residui al 31/12/2023	€ 5.300.779,28	87,64%
Residui della competenza	€ 569.702,11	
Residui totali	€ 5.870.481,39	
FCDE al 31/12/2023	€ 5.780.131,59	98,46%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.880.702,99	19.264.240,89	16.025.872,23	100,91	83,19
Titolo 2	2.975.999,23	11.243.431,53	6.682.505,70	224,55	59,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	18.856.702,22	30.507.672,42	22.708.377,93	120,43	74,43

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	16.743.333,43	19.694.112,81	16.326.961,43	97,51	82,90
Titolo 2	2.342.158,18	11.523.418,89	6.395.542,21	273,06	55,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.085.491,61	31.217.531,70	22.722.503,64	119,06	72,79

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	17.939.347,01	19.213.349,14	16.041.339,46	89,42	83,49
Titolo 2	3.533.692,76	11.049.834,31	7.210.991,04	204,06	65,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21.473.039,77	30.263.183,45	23.252.330,50	108,29	76,83

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	€ 4.012.178,58	€ 3.703.278,80	-308.899,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 245.903,08	€ 250.736,16	4.833,08
103	acquisto beni e servizi	€ 9.356.037,36	€ 9.170.879,54	-185.157,82
104	trasferimenti correnti	€ 1.636.738,12	€ 1.830.027,31	193.289,19
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 314.021,68	€ 293.982,60	-20.039,08
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 57.796,48	€ 79.711,13	21.914,65
110	altre spese correnti	€ 275.447,07	€ 193.010,20	-82.436,87
TOTALE		€ 15.898.122,37	€ 15.521.625,74	-376.496,63

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 3.581.971,13;
- ✓ 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%;
- ✓ l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- ✓ l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- ✓ 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 139.348,18;
- ✓ 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. Con il parere n. 10/2023 del 26/04/2023 e successivo n. 18/2023 del 04/09/2023 l'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sul fabbisogno di personale e, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale.

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e

delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023 - prevista: 12,57%

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023 – effettiva: 0% (non c'è stato incremento).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.082.372,24	€ 3.703.278,80
Spese macroaggregato 103	€ 33.929,94	€ 7.591,11
Irap macroaggregato 102	€ 204.483,00	€ 201.369,25
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.320.785,18	€ 3.912.239,16
(-) Componenti escluse (B)	€ 738.814,05	€ 958.091,01
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.581.971,13	€ 2.954.148,15
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 04/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione 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 correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.539.256,69	€ 2.715.087,36	-824.169,33
203	Contributi agli investimenti	€ 10.299,11	€ 19.084,50	8.785,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 206.724,45	€ 89.094,55	-117.629,90
TOTALE		€ 3.756.280,25	€ 2.823.266,41	-933.013,84

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;
- ✓ per l'attivazione degli investimenti **non sono state** utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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 61.880,17 e 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

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.010,70		€ 52.635,70
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 9.244,47
Totale	€ 7.010,70	€ -	€ 61.880,17

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 200.000,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio per lavori di somma urgenza per la messa in sicurezza della scarpata a valle dei resedi degli immobili posti in via dello Spuntone n. 19 e n. 15 L'organo esecutivo con Deliberazione di Giunta n. 17 del 30/01/2024 ha preso atto dei lavori di somma urgenza ed ha iniziato la procedura di riconoscimento di legittimità delle spese per far fronte ad eventi eccezionali ed imprevedibili connessi alla realizzazione di tutti gli interventi necessari per la messa in sicurezza della frana dello Spuntone; l'organo Consiliare con Deliberazione n. 6 del 29/02/2024 ha riconosciuto ai sensi dell'articolo 191, comma 3 del D.Lgs n. 267/2000b la legittimità del debito fuori bilancio connesso all'effettuazione dei lavori pubblici di somma urgenza per un importo complessivo di € 200.000,00 provvedendo al finanziamento del debito fuori bilancio per l'importo complessivo attraverso l'utilizzo di entrate a disponibilità proprie vincolate (permessi a costruire).

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
- ✓ nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Organismi partecipati	290.859,48 €	Dietro specifica richiesta istituto mutuante	8,5	235.948,60 €	54.910,88 €

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
1,96%	1,74%	1,54%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.674.949,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.941.043,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.437.405,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 19.053.398,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.905.339,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 293.982,60	
(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)	€ 1.611.357,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 293.982,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	6.803.589,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	553.067,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	6.250.062,54

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 8.207.329,74	€ 7.510.938,29	€ 6.803.589,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 696.391,45	€ 707.348,45	€ 553.067,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.510.938,29	€ 6.803.589,84	€ 6.250.062,54
Nr. Abitanti al 31/12	21.840,00	21.709,00	21.577,00
Debito medio per abitante	343,91	313,40	289,66

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 340.254,33	€ 313.286,11	€ 293.982,60
Quota capitale	€ 696.391,45	€ 707.348,45	€ 553.067,14
Totale fine anno	€ 1.036.645,78	€ 1.020.634,56	€ 847.049,74

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** per la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante

La nota informativa è stata redatta in data 25/03/2024 secondo i seguenti adempimenti:

- ✓ invio tramite PEC in data 06/02/2024, protocollo n. 2871, a tutti gli organismi partecipati della richiesta di comunicazione delle loro risultanze contabili dare/avere nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j)
- ✓ rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- ✓ sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione

Si evidenzia che L'Ente dopo aver effettuato le opportune verifiche delle risultanze contabili dare/avere nei confronti degli organismi partecipati ha inoltrato a ciascun organismo partecipato, tramite PEC in data 05/04/2024 le riscontranze contabili emerse.

Si evidenzia inoltre che la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati e a noi comunicati presenta l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante.

Per alcuni organismi strumentali e società partecipate non è stato possibile comparare i rispettivi crediti e debiti al 31.12.2023 non avendo ricevuto da parte loro l'attestazione dei crediti e debiti. Si rinvia alla nota informativa per maggiori informazioni di dettaglio.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2024 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

Elenco degli enti ed organismi strumentali	Quota %	Bilanci pubblicati sul sito internet	Verifica posizioni reciproche
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	100,00%	Si	Si
FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELTA	33,84%	Si	No dati non comunicati da FTSA
SIENA CASA SPA	6,00%	Si	Si
CONSORZIO TERRECABATE	5,70%	Si	Si

Elenco delle partecipazioni dirette	Quota %	Verifica posizioni reciproche
ATO Toscana Sud	1,13%	Si
Autorità Idrica Toscana Sud	1,05%	Si
Acquedotto del Fiora s.p.a.	2,00%	Si
Intesa s.p.a.	7,38%	Si
Microcredito di Solidarietà s.r.l.	0,991%	Si
Tra - In s.p.a.	2,55%	Si
C.R.E.A. (ex Polo Universitario)	17,24%	No dati non comunicati da CREA
Società della Salute Altavaldelsa	23,21%	Si

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp Bottai Lekie	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	i dati concordano non ci sono crediti/debiti reciproci al 31.12.2023
Azienda Speciale Multiservizi	50.000,00	50.000,00	-	233.346,67	233.346,67		i dati concordano

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Siena Casa spa	12.776,75	22.953,86	-10.177,11	2.652,95	3.348,43	-695,48	I dati non concorrono per l'applicazione dei principi contabili differenti. nella loro certificazione risulta il canone di concessione 2023 e residuo da canone concessione anno 2023, canone che verrà accertato dall'Ente nell'esercizio 2024.
Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa	12.779,28	-	12.779,28	39.458,18	-	39.458,18	Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione. Si evidenzia che ad oggi l'effettivo debito è pari ad € 15.083,90 essendo che la restante parte del debito è stata pagata nei primi mesi del 2024

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio cablate Terre	-	-	-	13.059,98	13.059,98	0,00	i dati concordano non ci sono crediti/debiti reciproci al 31.12.2023
Intesa s.p.a.	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	i dati concordano non ci sono debiti e crediti reciproci al 31/12/2023

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Centro di Ricerca Energia e Ambiente	159.931,08	-	159.931,08	7.240,80	-	7.240,80	Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione
Acquedotto del Fiora spa	452.495,00	271.497,00	- 180.998,00	948,41	897,99	50,42	discordante per quanto riguarda i crediti dato che pur se accertato il canone di concessione 2023 la fattura verrà emessa nel 2024. Mentre per quanto riguarda i debiti le differenze sono dovute a rettifiche contabili non acquisite da parte del fornitore
Ato Toscana Sud	-	-	-	-	-	-	le attestazioni concordano non si rilevano credi/debiti residui al 31/12/2023
Siena Ambiente spa	8.483,29	21.622,72	- 13.139,43	-	-	-	Discordante la società certifica un debito superiore riferito ad una sovrattassazione TIA mobilità delibera ATO 24/18
Terre di Siena Lab srl	-	-	-	-	-	-	le attestazioni concordano non si rilevano credi/debiti residui al 31/12/2023
Società della Salute Altavaldelsa	75,48	0,00	75,48	188.322,99	184.066,77	4.256,22	I dati non concordano in quanto la Società rileva tra i crediti una differenza di € 4.256,22 dovuta a un impegno fatto dall'Ente per servizi ulteriori svolti su delega da parte della FTSA per conto della SDS per i quali è stato impegnato 15.000 ma a fine esercizio con rendicontazione ricevuta a marzo 2024 certificano per € 10.743,80.
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							

- | |
|--|
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento |

Per le seguenti società partecipate, non esistono crediti e debiti reciproci:

ASP Bottai
Società consortile il Cristallo di Colle
Tra.in S.p.A.
Microcredito di Solidarietà S.p.A.
Autorità Idrica Toscana
Ato Toscana Sud
Terre di Siena Lab s.r.l.

Non è possibile comparare i valori a noi risultanti con i dati delle partecipate Centro di ricerca Energia e Ambiente (CREA) e Fondazione Territori Sociali Alta Val d'Elsa, in quanto non hanno fornito le proprie comunicazioni in merito ai debiti ed ai crediti al 31/12/2023, nonostante la richiesta in tal senso inoltrate a mezzo PEC in data 06.02.2024, protocollo n. 2871 come risultanti agli atti.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato con deliberazione Consiliare n. 129 del 21/12/2023 nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, , 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.

Partecipazioni dirette

N. progr.	NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
1	Intesa s.p.a.	00156300527	7,21%	Ad oggi, la Società Intesa S.p.A. è prevalentemente un holding di partecipazioni: svolge il ruolo di	Mantenimento senza interventi	Si evidenzia come nel corso del 2023 insieme alle altre amministrazioni

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

				servizio a favore dei Comuni Soci per quanto riguarda in particolare l'efficientamento energetico ed il supporto alla transizione energetica attraverso l'iniziativa "Intesa per l'Efficienza Energetica".		partecipanti, si attiveranno tutti gli strumenti necessari per rendere concretamente operativo la funzione di controllo sulla società Intesa spa
2	Acquedotto del Fiora s.p.a.	00304790538	2%	Gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 6	Mantenimento senza interventi	
3	Siena Ambiente S.p.a.	00727560526	4,78%	Servizi recupero, valorizzazione, smaltimento in ambito di rifiuti solidi urbani, rifiuti industriali e fanghi biologici residui della depurazione delle acque.	Mantenimento senza interventi	
4	Terre di Siena Lab S.r.l.	01422570521	2,14%	Servizi di sviluppo economico e valorizzazione del territorio.	Mantenimento senza interventi	
5	Tra – IN s.p.a.	00123570525	2,55%	Gestione del patrimonio immobiliare della società (TPL) e delle proprie partecipazioni	RAZIONALIZZAZIONE	Modalità da concordare con gli altri Enti,
6	Microcredito di Solidarietà S.p.a.	01174090520	0,99%	Erogazione di finanziamenti a favore di persone fisiche in temporanea difficoltà	RAZIONALIZZAZIONE	Trasformazione in impresa sociale, Fondazione o acquisizione quote del Comune da parte di altro soggetto od altra forma di razionalizzazione
7	Siena Casa spa	01125210524	6%	Gestione del patrimonio immobiliare comunale	Mantenimento senza interventi	
8	Cristallo di Colle di Val d'Elsa soc. cons. a.r.l.	00714300522	10,93%	Promozione delle lavorazioni industriali ed artigianali	RAZIONALIZZAZIONE	

				artistiche del cristallo di Colle di Val d'Elsa e di altri materiali caratteristici del territorio		
9	Centro di Ricerca Energia e Ambiente SOC. CONS. A.R.L.	01099190520	17,24%	La società ha per oggetto sociale la ricerca e servizi inerenti i materiali al fine della promozione e dello sviluppo del territorio	RAZIONALIZZAZIONE	

Partecipazioni indirette detenute attraverso: Terre di Siena Lab S.r.l.

N. progr.	NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZION E DETENUTA DALLA TRAMITE	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
1.1	Patto 2000 S.c.a.r.l.	02322700549	0,38%	Realizzazione del Patto Territoriale per lo sviluppo dell'area Valdichiana - Amiata - Trasimeno – Orvietano.	Mantenimento senza interventi	

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2022 così come deliberato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 143 del 13/07/2023

di seguito si riporta il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2022 e le motivazioni che hanno portato all'inclusione di tali organismi:

ENTE, AZIENDA, SOCIETÀ' etc.	MOTIVAZIONE
Azienda Speciale Multiservizi – A.S.M.	Ente strumentale controllato – controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione e titolare di affidamenti diretti
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A.	Ente strumentale partecipato – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica, influenza notevole per il possesso della quota del 33,84%
Siena Casa Spa	Società partecipata - Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione – quota di minoranza del 6,00%
Consorzio Terre Cablate	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino VOIP, connettività in fibra ottica e punti wireless gratuiti)
Terre si Siena Lab s.r.l	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo e titolare di affidamenti diretti.

Al fine della redazione del prossimo bilancio consolidato 2023 in scadenza il prossimo 31 settembre 2024 si segnala che L'Ente sta avviando il lavoro preparatorio di definizione del Gap 2023 e del relativo perimetro di consolidamento 2023.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

- ✓ all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- ✓ alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- ✓ all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
✓ <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
✓ <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	104.746.788,19	101.032.136,58	3.714.651,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.654.620,80	17.064.629,39	-410.008,59

D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	121.401.408,99	118.096.765,97	3.304.643,02
A) PATRIMONIO NETTO	103.535.780,35	98.874.484,54	4.661.295,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.687.875,49	1.625.741,97	62.133,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.805.571,22	13.476.929,20	-1.671.357,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.372.181,93	4.119.610,26	252.571,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	121.401.408,99	118.096.765,97	3.304.643,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.343.928,64	3.504.591,31	1.839.337,33

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.234.289,48
Fondo svalutazione crediti	+	€ 14.856.409,70
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 21.090.699,18
		€ 21.090.699,18

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

Debiti	+	€ 11.805.571,22
Debiti da finanziamento	-	€ 6.250.062,54
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 5.555.508,68
		€ 5.555.508,68

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
<i>Riserve</i>		
AlIb da capitale		
AlIc da permessi di costruire	€	581.527,72
AlId riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	2.654.962,37
AlIe altre riserve indisponibili		
AlIf altre riserve disponibili		

AIII Risultato economico dell'esercizio	€	882.732,91
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€	542.072,81
AV Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	4.661.295,81

Fondi per rischi ed oneri

Nel 2023 oltre ai fondi preesistenti di € 1.625.741,97 si sono accantonati ulteriori fondi per un totale di € 62.133,52 così suddivisi: fondo per contenzioso incrementato di € 17.925,25; fondo per trattamento fine mandato sindaco incrementato per € 1.853,84; fondo per rinnovi contrattuali incrementato di € 40.170,13; fondo per rimborso anticipato prestiti incrementato per € 2.184,30.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.140.554,21	19.143.706,39	-3.152,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.883.575,62	19.249.491,51	-1.365.915,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	102.688,27	98.554,19	4.134,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	609.360,51	464.563,36	144.797,15
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-332.785,33	296.183,48	-628.968,81
IMPOSTE	211.436,32	211.443,10	-6,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.424.805,72	542.072,81	882.732,91

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e negativi) di Euro 1.256.978,59 pari a +1.288,24%.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.757.591,05 con un incremento dell'equilibrio economico di Euro 1.499.108,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 396.670,87, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- ✓ Intesa S.p.A per € 216.205,20
- ✓ Acquedotto del Fiora s.p.a. per € 80.008,32
- ✓ Siena Ambiente s.p.a. per € 95.682,57.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	2022	2023
1.958.570,76	2.031.201,47	2.223.558,58

I proventi e gli oneri straordinari

Nell'esercizio 2023 a differenza dell'esercizio precedente sono stati utilizzati per la spesa corrente parte dei permessi a costruire per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie delle opere di urbanizzazione per € 162.599,35.

E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari ad € 557.718,56 così composte:

- ✓ *Insussistenze del passivo per € 325.742,20 che consistono in diminuzioni di attività o annullamenti di ricavi che si verificano a seguito di eventi straordinari o imprevisti nel nostro caso derivano dalla variazione di impegni dovuti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.*
- ✓ *Sopravvenienze attive pari ad € 231.976,35 derivanti da un minor accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità maggiore entrata per € 154.344,91 l'accantonamento del capitolo 1760 "rimborsi costi energia piscina che passa da 161.288,75 del 2022 ad € 6.943,84 nel 2023 da € 61.860,26 per maggiori entrate registrate con variazioni degli accertamenti 537/2020 di € 11.090,68 e per € 50.769,58 con variazione di accertamento 187/2021 per ruoli coattivi TARI da € 15.771,18 dovute a movimentazioni di rettifica di cancellazione dei risconti passivi iniziali al 1/1/2023 e non registrati nell'esercizio.*

E.24.d Plusvalenze patrimoniali pari ad € 21.843,00 derivanti da alienazioni di diritti reali per la cessione di diritti di superficie in Loc. PEEP Abbadia – Agrestone per € 15.221,42 da proventi per la concessione del diritto di superficie per € 6.621,58.

E.25. Oneri Straordinari pari ad € 1.074.946,24 composte da Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e da altri oneri straordinari

E.25.b. Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari ad € 931.182,06 così composte:

- ✓ *Insussistenze dell'attivo per un totale di € 887.097,93 che si riferiscono a variazioni di accertamenti per € 851.819,01 mentre la restante parte pari ad € 35.278,92 si riferiscono a scritture manuali di rettifica di fine esercizio un esempio la rettifica del valore a credito dell'IVA registrata nel 2022 di € 24.105,45 al 31/12/2023 l'ente ha registrato un IVA a debito di € 8.3894,92 che trova allocazione tra i debiti tributari.*
- ✓ *Rimborsi di imposte e tasse correnti per € 43.964,13.*

E.25.d. Altri oneri straordinari pari ad € 143.764,18 dovuti a restituzioni di contributi di costruzione.

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.

per un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si presentano di seguito le apposite tabelle delle check-list

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP - C42E22000090001 EFF. ENERGETICO PUBB. ILLUMINAZIONE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Sì/No
CUP	C42E22000090001 - CHIUSO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Sì, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI IN ATTESA DI EROGAZIONE SI REGISTRA UNA MINORE SPESA SUL CONTRIBUTO IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL C.R.E. DELLE RELATIVE OPERE DI € 7.948,61	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	130.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	85.088,38	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	85.088,38	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	85.088,38	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP C42E23000410006 EFF. ENERGETICO PUBB. ILLUMINAZIONE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	C42E23000410006 - ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI IN ATTESA DI EROGAZIONE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	130.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	457,32	
FPV Entrata	129.542,68	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	457,32	
FPV di spesa	129.542,68	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP C41F22000640006 - TRANSIZIONE DIGITALE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	C41F22000640006 - ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	NON AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI - IN ATTESA DI EROGAZIONE CONTRIBUTO RIDOTTO DI € 193.458 SITEMA LUMP SUM	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	87.474,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	87.474,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	87.474,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP C41F22004370006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	C41F22004370006 - ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	NON AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI IN ATTESA DI EROGAZIONE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	59.966 INIZIALE ridotto di € 26.769,801 sistema "lump sum" erogazione al raggiungimento obiettivo reiscrizione stanziamento entrata e spesa	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	33.196,20	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	347,70	
FPV di spesa	33.196,20	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	347,70	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUPC47H20001370001 LAVORI PONTE VIA DELLE CASETTE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI EROGATI IN PARTE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	155.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)		
FPV Entrata	124.000,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	139.500,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 C41I22000040006 LAVORI PER ASILO NIDO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	REVOCATO (Protocollo n. 4528/2024)	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	NON AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI EROGATI IN PARTE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	1.084.200,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	2.748,09	
FPV Entrata	1.081.451,91	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	1.081.451,91	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP - C47H20001360001 LAVORI PONTE ALLE NOVE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	C47H20001360001	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI IN ATTESA DI EROGAZIONE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	80.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	38.304,02	
FPV Entrata	25.695,98	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	25.695,98	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP C42J21000010005 - EX PINQUA		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	C42J21000010005 - ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI IN ATTESA DI EROGAZIONE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	4.505.214,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)		
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 CUP C41C22000610006 ABILITAZIONE AL CLOUD		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	C41C22000610006 - ATTIVO	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI IN ATTESA DI EROGAZIONE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	241.530,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)		
FPV Entrata	241.530,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	5.416,80	
FPV di spesa	91.988,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	5.416,80	

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.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

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