

COMUNE DI AULLA

Provincia di Massa Carrara

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG SUSANNA FERULLI

Comune di Aulla

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15 Aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

San Giuliano Terme, lì 15 aprile 2024

L'Organo di revisione
Rag Susanna Ferulli

INTRODUZIONE

La sottoscritta Susanna Ferulli, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 30/12/2023;

◆ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 4/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 11.06.2016;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento e non ha manifestato rilievi;

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

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio per l'anno 2023:

| | |
|---|--------------|
| Variazioni di bilancio totali | <i>n. 14</i> |
| di cui variazioni di Consiglio | <i>n. 3</i> |
| di cui variazione di Giunta con i poteri del Consiglio ex art 175 c. 4 TUEL | <i>n. 2</i> |
| di cui variazioni Giunta prelevamento dal fondo di riserva | <i>n. 3</i> |
| di cui variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 c 5 bis TUEL | <i>n. 3</i> |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c 5 quater TUEL | <i>n. 3</i> |

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Aulla registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.756 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che il Comune di Aulla:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Montana Lunigiana;
- partecipa all'Ambito territoriale Ottimale Toscana Costa;
- partecipa all'Autorità di Ambito n. 1 Toscana Nord

Il precedente Revisore, 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 il comune di Aulla:

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP in data 5/04/2024 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo e non sono state segnalate criticità;
- 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;
- in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, sono state rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

| | |
|--|-------------------------------|
| <i>quote vincolate ex lege</i> | <i>Importo € 537.279,07</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i> | <i>Importo € 940.949,84</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimento</i> | <i>Importo € 5.259.566,83</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | <i>importo € 22.414,56</i> |

- non ha in essere contratti di locazione finanziaria riconducibili al partenariato pubblico privato come definito dal D.Lgs.n. 50/2016;:

- nel corso dell'esercizio 2023, il precedente Revisore non ha rilevato 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, con la determinazione dirigenziale n.456 del 5/4/2024 ad oggetto "CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI E RENDICONTO DEL TESORIERE PER L'ESERCIZIO 2023. PARIFICAZIONE" con allegati tutti i conti di gestione degli agenti contabili interni/esterni compreso l'economista comunale

- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2023
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha adottato alcuna delibera ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), relativa allo 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 adottato alcuna delibera 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, che prevedeva 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 adottato alcuna delibera ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, in relazione alle 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;
- ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOSE le seguenti rendicontazioni:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - obiettivi di servizio per asili nido;
- 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;
- non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Nell'esercizio 2023 la gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ha registrato una copertura media del 66,18%, come da tabella che segue:

| SERVIZIO | Entrate accertate | Spese impegnate | Differenza | % di copertura delle spese con le entrate |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| Mense scolastiche | 228.862,71 | 493.114,49 | 264.251,78 | 46,41% |
| Asilo Nido | 252.177,57 | 267.740,43 | 15.562,86 | 94,19% |
| Parcheggi a pagamento | 22.336,69 | 4.700,00 | - 17.636,69 | 475,25% |
| Illuminazione votiva | 23.778,00 | 14.306,48 | - 9.471,52 | 166,20% |
| Museo | 6.108,00 | 21.365,95 | 15.257,95 | 28,59% |
| Centri estivi | 25.613,59 | 27.557,49 | 1.943,90 | 92,95% |
| Impianti sportivi (palestre) | 7.290,00 | 27.381,84 | 20.091,84 | 26,62% |
| Utilizzo sale comunali | 4.019,01 | 5.436,51 | 1.417,50 | 73,93% |
| TOTALE | 570.185,57 | 861.603,19 | 291.417,62 | 66,18% |
| Trasporto scolastico | 33.464,88 | 297.220,20 | 263.755,32 | 11,26% |

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un disavanzo di Euro 1.955.885,00= così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | GESTIONE | | |
|---|----------|-----------------|------------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | € 1.445.520,84 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 3.342.993,84 | € 25.724.024,67 |
| PAGAMENTI | (-) | € 3.070.146,78 | € 26.970.938,41 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | € 198.607,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 | (-) | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | € 198.607,10 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 16.157.124,71 | € 22.233.683,73 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 1.251.362,42 | € 4.708.489,04 |
| F.P.V SPESE CORRENTI | (-) | | € 424.705,54 |
| F.P.V. SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | € 2.589.154,58 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (A) | (=) | | € 14.709.941,67 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

| | | | |
|---|--|---|-----------------------|
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | | | 9.017.734,21 |
| Fondo perdite società partecipate | | | 172,00 |
| Fondo contezioso | | | 385.351,04 |
| Altri accantonamenti | | | 240.651,52 |
| | | Totale parte accantonata (B) | 9.643.908,77 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 537.279,07 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 5.259.566,83 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 22.414,56 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 940.949,84 |
| | | Totale parte vincolata (C) | 6.760.210,30 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 261.707,60 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | - 1.955.885,00 |

L'Ente, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta comunale

n. 42 del 14/05/2015 ad oggetto "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi all'01/01/2015 ai sensi dell'art. 3, commi 7 e segg., del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", ha evidenziato un disavanzo di amministrazione pari a € 2.416.250,52.

Con delibera di Consiglio comunale n. 8 in data 4/06/2015, l'Ente ha approvato il piano di rientro e ha iscritto nel bilancio di previsione 2015 la prima quota annuale pari a € 80.542,00 a recupero del disavanzo medesimo.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2015, avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 10/05/2016 , l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto

accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.329.490,88, ripianando una quota annua pari a € 86.759,64.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2016, avvenuta con deliberazione del Commissario Straordinario, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, n. 16 del 17/05/2017, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.216.797,90, ripianando una quota annua pari a € 112.692,98.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2017, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 20 del 9/05/2018, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.130.855,21, ripianando una quota annua pari a € 85.852,69.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2018, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 22 del 30/04/2019, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.047.723,48, ripianando una quota annua pari a € 83.131,73.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2019, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 21 del 29/06/2020, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, a € 1.967.181,48, ripianando una quota annua pari a € 80.542,00; nel contempo è stato registrato un maggior disavanzo per € 418.142,95 emerso a seguito del passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario" del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, da ripianare con le modalità previste dall'art. 39-quater del D.L. 30-12-2019 n. 162.

Con deliberazione n. 22 del 29/06/2020, il Consiglio Comunale ha approvato il ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione di € 418.142,95, ai sensi dell'art. 39-quater, D.L. n. 162/2019, risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, negli esercizi 2021-2035, finanziato mediante entrate correnti del bilancio, per la quota annua costante di € 27.876,20.

Conseguentemente, il disavanzo complessivo registrato nel rendiconto 2019, pari a € 2.385.324,43 risulta così suddiviso:

- per € 1.967.181,48 disavanzo da riaccertamento straordinario; il relativo ripiano è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 4/6/2015;
- per € 418.142,95 disavanzo emerso dal passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario"; il relativo ripiano è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 29/6/2020;

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 19 del 28/05/2021, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.304.160,90, ripianando una quota annua pari a € 81.163,53.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2021, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 19 del 28/05/2021, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.182.908,54, ripianando una quota annua pari a € 121.252,36.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2022, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 19 del 28/05/2021, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto

accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.071.532,24, ripianando una quota annua pari a € 111.376,30.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 15.307.969,41 | € 15.084.908,21 | € 14.709.941,67 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 9.754.224,76 | € 9.963.107,40 | € 9.643.908,77 |
| Parte vincolata (C) | € 7.462.125,42 | € 6.938.918,06 | € 6.760.210,30 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 274.527,77 | € 254.414,99 | € 261.707,60 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € -2.182.908,54 | € -2.071.532,24 | € -1.955.885,00 |

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;

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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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

| Gestione di competenza | | |
|--|---|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 2.996.516,89 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 28.457.589,85 |
| Totale impegni di competenza | - | 27.357.918,25 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 3.013.860,12 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | 1.082.328,37 |

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 258.150,41 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 1.796.653,12 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 81.207,80 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 1.457.294,91 |

| Riepilogo | | |
|---|-----|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | +/- | 1.082.328,37 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | +/- | 1.457.294,91 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 3.060.712,17 |
| DISAVANZO AL 31/12/2022 | - | 2.071.532,24 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 14.095.728,28 |

| | | |
|---|----------|----------------------|
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | = | 14.709.941,67 |
|---|----------|----------------------|

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.635.358,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 233.226,83 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 426.447,61 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 975.683,57 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -474.094,66 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.449.778,23 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 2.399.264,33 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 2.363.003,42 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 36260,91 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 362,20 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 35.898,71 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 4.034.622,34 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 233.226,83 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.789.451,03 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.011.944,48 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -473.732,46 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.485.676,94 |

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): € 4.034.622,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.011.944,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.485.676,94

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

Il Revisore in carica nell'esercizio di competenza 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 reimputazione 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 | € 420.855,48 | € 424.705,54 |
| FPV di parte capitale | € 2.575.661,41 | € 2.589.154,58 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 466.432,76 | € 420.855,48 | € 424.705,54 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 2.904,00 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 302.461,72 | € 197.882,51 | € 217.425,35 |
| - 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 | € - | € 104.127,79 | € 76.685,11 |
| - 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 | € 161.067,04 | € 118.845,18 | € 130.595,08 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|----------------|
| Salario accessorio e premiante | 248.101,81 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 99.918,62 |
| Altri incarichi | 76.685,11 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |

| | |
|--|-------------------|
| “Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2” | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 424.705,54 |

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.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 5.682.739,83 | € 2.575.661,41 | € 2.589.154,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.365.029,39 | € 169.230,61 | € 707.642,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 4.317.710,44 | € 2.406.430,80 | € 1.881.511,65 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 4/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 4/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|--|----------|----------|-------------------------|------------|
| | | | | |

| | | | | |
|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Residui attivi | € 21.038.621,26 | € 3.342.993,84 | € 16.157.124,71 | € 1.538.502,71 |
| Residui passivi | € 4.402.717,00 | € 3.070.146,78 | € 1.251.362,42 | € 81.207,80 |

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 1.700.977,15 | € 60.400,77 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 32.485,31 | € 13.860,38 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 60.530,67 | € 3.610,45 |
| Gestione servizi c/terzi | € 2.659,99 | € 3.336,20 |
| MINORI RESIDUI | € 1.796.653,12 | € 81.207,80 |

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, dandone adeguata motivazione nella Relazione della Giunta e Nota Integrativa al Rendiconto.

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

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

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente ad alcune entrate

| Residui attivi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali Riscosso c/residui al 31.12 Percentuale di riscossione | 3.237.625,87 286.785,99 8,86 % | 3.483.758,31 181.395,87 5,21 % | 3.902.501,85 337.420,70 8,65 % | 3.523.941,50 382.831,43 10,86 % | 3.866.795,39 251.465,53 6,50 % | 3.945.431,63 | 3.325.385,13 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali Riscosso c/residui al 31.12 Percentuale di riscossione | 3.406.507,96 436.691,32 12,82 % | 3.294.708,23 301.827,79 9,16 % | 3.853.105,66 823.164,53 21,36 % | 3.082.348,86 553.041,55 17,94 % | 3.163.595,65 592.813,66 18,74 % | 3.270.280,95 | 2.651.937,14 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali Riscosso c/residui al 31.12 Percentuale di riscossione | 1.971.656,31 194.496,85 9,86 % | 2.276.922,21 96.977,56 4,26 % | 2.410.831,10 269.173,56 11,17 % | 2.304.370,76 153.368,27 6,66 % | 2.484.578,45 216.878,73 8,73 % | 2.241.988,60 | 2.084.408,59 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali Riscosso c/residui al 31.12 Percentuale di riscossione | 596.451,23 35.781,14 6,00 % | 596.904,33 58.211,60 9,75 % | 588.300,82 62.228,89 10,58 % | 499.601,85 84.642,11 16,94 % | 448.501,25 44.648,65 9,96 % | 442.018,04 | 201.869,99 |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| Residui Attivi | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|----------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO 1 | 1.918.483,18 | 829.883,82 | 599.087,05 | 697.033,98 | 1.110.735,66 | 2.905.075,96 | 8.060.299,65 |
| TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 183.899,34 | 25.000,00 | 170.725,83 | 379.625,17 |
| TITOLO | 2.122.017,96 | 395.775,69 | 140.552,91 | 318.013,19 | 663.382,67 | 818.856,15 | 4.458.598,57 |
| TITOLO 4 | 6.242.065,34 | 235.378,73 | 196.501,32 | 90.000,00 | 131.420,03 | 1.177.643,92 | 8.073.009,34 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.226,03 | 0,00 | 0,00 | 14.226,03 |
| TITOLO 6 | 240.674,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240.674,52 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 1.871,29 | 100,00 | 0,00 | 245,00 | 777,00 | 1.004.257,16 | 1.007.250,45 |
| TOTALE | 10.525.112,29 | 1.461.138,24 | 936.141,28 | 1.303.417,54 | 1.931.315,36 | 6.076.559,02 | 22.233.683,73 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| Residui Passivi | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO 1 | 92.139,08 | 40.564,48 | 49.096,30 | 43.660,30 | 472.044,21 | 1.916.024,68 | 2.613.529,05 |
| TITOLO 2 | 377.730,54 | 2.440,00 | 9.094,46 | 4.950,00 | 80.302,93 | 362.154,50 | 836.672,43 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 71.735,32 | 797,80 | 835,00 | 5.972,00 | 0,00 | 1.178.947,44 | 1.258.287,56 |
| TOTALE | 541.604,94 | 43.802,28 | 59.025,76 | 54.582,30 | 552.347,14 | 3.457.126,62 | 4.708.489,04 |

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € 198.607,10 |
| - <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i> | € - |
| - <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i> | € 198.607,10 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 198.607,10 |

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).

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.130.937,71 | € 1.445.520,84 | € 198.607,10 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 3.003.107,86 | € 1.445.520,84 | € 198.607,10 |

Nel corso degli esercizi 2020, 2021 e 2022, l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'ente nel corso del 2023 *ha usufruito* dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL.

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA | | 2023 |
|---|--|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art.222 del TUEL - delibera GC n. 191 del 7/12/2022 | | 2.908.526,02 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL | | 5.669.107,94 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | | 336.535,44 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | | 2.542.477,28 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | | 0,00 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | | 4.092,77 |

Al 31/12/2023, l'anticipazione concessa dal Tesoriere è stato completamente restituita.

In particolare al 31/12/2023 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC

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

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

Tempestività pagamenti

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2 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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.017.734,22

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Comune ha provveduto:

- 1) all'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 333.954,54 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) alla corrispondente riduzione del FCDE in quota;
- 3) all'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 333.954,54, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

I risultati di bilancio del biennio 2021 e 2022 delle società controllate/partecipate dall'Ente vengono riportati nella tabella che segue:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Risultato Esercizio 2021 | Risultato Esercizio 2022 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CAT S.p.A in liquidazione | 0,38% | € 130.066,00 | € 145.551,00 |
| ERP SPA - Edilizia Residenziale | 6,06% | € 13.006,00 | € 7.815,00 |
| GAIA S.P.A | 0,092% | € 1.085.721,00 | € 1.132.224,00 |
| PALLERONE 2000 Srl dichiarata fallita | 10,00% | ----- | ----- |
| RETI AMBIENTE S.P.A. | 0,004% | € 28.957,00 | € 240.268,00 |
| TERME DI EQUI S.P.A. dichiarata | 0,63% | ----- | ----- |
| SPEZIA RISORSE SPA | 1,00% | € 230.936,00 | € 215.854,00 |

Il Comune di Aulla detiene, inoltre, alcune partecipazioni indirette tramite RetiAmbiente SpA (quota di partecipazione 0,004%) elencate nella tabella che segue unitamente ai risultati del biennio:

| Denominazione sociale | Risultato Esercizio 2021 | NOTE | Risultato Esercizio 2022 | NOTE |
|--------------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|
| 1. AAMP Spa | 515.035,00 | | € 94.835,00 | |
| | | Il socio delibera di coprire parte della perdita di € 1.934.782,00 come segue: € 79.475,00 utile 2021, € 406.668,00 riserva di rivalutazione, €1.148.159,00 riserva straordinaria , € 66.410,00 riserva legale - residuo perdita portata a nuovo € 234.070,00 | | |
| 2. Ascit Spa | 79.475,00 | | € 51.624,00 | |
| 3. Lunigiana Ambiente Srl (Base Srl) | ----- | | € 116.572,00 | |
| 4. Ersu Spa | 135.853,00 | | -€ 460.846,00 | E' stato deliberato di provvedere alla copertura della perdita di esercizio mediante l'utilizzo delle riserve presenti in bilancio. |
| 5. Esa Spa | 58.577,00 | | € 9.199,00 | |
| 6. Geofor Spa | 61.843,00 | | € 999.077,00 | |
| 7. Rea Spa | -1.347.656,00 | PERDITA PORTATA A NUOVO | -€135.692,00 | E' stato deliberato di rinviare la perdita all'esercizio successivo |
| 8. Sea Ambiente Spa | 62.313,00 | | € 113.874,00 | |

Il Comune di Aulla ha accantonato, sulla base della percentuale di partecipazione, nel fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate non ripianate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 385.351,04= determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In ossequio ai pareri espressi dalla Corte dei Conti sezione Lazio - 18/2020 e 112/2020 – è opportuno classificare le passività potenziali tra “probabili”, “possibili”, da “evento remoto” e agire di conseguenza:

- la possibilità “probabile” con indice di rischio del 51% impone un accantonamento almeno pari alla percentuale, si riferisce a giudizi giurisdizionali non esecutivi oltre ai giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali il legale incaricato abbia espresso giudizio di soccombenza;
- la possibilità “possibile” quando il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e quindi l'accantonamento oscilla tra il 49% e un minimo da determinare;
- la possibilità da “evento remoto” la cui probabilità è stimata inferiore al 10% con accantonamento previsto pari a zero

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) | € 17.970,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.026,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 21.996,00 |

L'indennità di fine mandato è prevista e disciplinata dall'art. 82 del TUEL e dall'art. 10 del DM 119/2000. Questo ha fissato la misura in una indennità mensile, spettante ogni 12 mesi di mandato, ridotta per periodi inferiori all'anno.

Sono state accantonate n. 6,5 mensilità, oltre IRAP di legge, per un importo complessivo di euro 21.996,00=

Fondo incrementi contrattuali

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

La somma in assenza di indicazioni da parte della Ragioneria Generale dello Stato, il Comune di Aulla la ha quantificata in base allo storico sugli arretrati 2019-2020 di cui al CCNL 2019-2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'obbligo di iscrizione in bilancio del fondo si concretizza nei casi in presenza di una delle due condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 o 60 giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs 9 ottobre 2002 n. 231.

Il comune di Aulla ha rispettato entrambe le condizioni al 31/12/2022 e pertanto non ha dovuto procedere all'accantonamento a Fondo garanzia debiti commerciali come indicato nella Relazione sulla gestione 2023

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge 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 | 7.479.995,87 | 7.492.082,87 | 7.570.866,48 | 101,21 | 101,05 |
| Titolo 2 | 427.966,00 | 808.719,26 | 962.133,65 | 224,82 | 118,97 |
| Titolo 3 | 2.056.595,00 | 3.294.592,00 | 3.101.103,96 | 150,79 | 94,13 |
| Titolo 4 | 4.075.847,78 | 4.549.570,72 | 1.107.097,59 | 27,16 | 24,33 |
| Titolo 5 | 0,00 | 562.400,01 | 562.399,52 | #DIV/0! | 100,00 |
| TOTALE | 14.040.404,65 | 16.707.364,86 | 13.303.601,20 | 94,75 | 79,63 |
| | | | | | |
| 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 | 7.714.550,00 | 8.107.940,00 | 8.048.821,23 | 104,33 | 99,27 |
| Titolo 2 | 378.366,00 | 914.548,30 | 957.021,51 | 252,94 | 104,64 |
| Titolo 3 | 2.291.995,00 | 2.709.159,29 | 2.288.618,86 | 99,85 | 84,48 |
| Titolo 4 | 8.033.845,34 | 11.992.499,21 | 684.099,49 | 8,52 | 5,70 |
| Titolo 5 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |

| TOTALE | 18.418.756,34 | 23.724.146,80 | 11.978.561,09 | 65,03 | 50,49 |
|---------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|---|---|
| | | | | | |
| 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 | 8.192.620,00 | 8.197.930,00 | 8.281.575,84 | 101,09 | 101,02 |
| Titolo 2 | 967.563,00 | 1.021.405,50 | 668.350,10 | 69,08 | 65,43 |
| Titolo 3 | 2.514.595,00 | 2.599.685,00 | 2.325.917,29 | 92,50 | 89,47 |
| Titolo 4 | 3.550.915,90 | 6.676.454,20 | 1.519.352,44 | 42,79 | 22,76 |
| Titolo 5 | 190.000,00 | 190.000,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 15.415.693,90 | 18.685.474,70 | 12.795.195,67 | 83,00 | 68,48 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 2.695.250,47 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (euro 2.609.085,66)

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 2.200.624,78 in linea con quelle dell'esercizio 2022 (euro 2.114.877,53)

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 | € 144.620,09 | € 98.913,87 | € 112.831,97 |
| Riscossione | € 144.620,09 | € 98.913,87 | € 112.831,97 |

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 | spesa corrente |
| 2021 | € 144.620,09 | € - |
| 2022 | € 98.913,87 | € - |
| 2023 | € 112.831,97 | € - |

NON SONO STATI DESTINATI
PROVENTI EDILIZI A SPESA
CORRENTE

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | | | |
| accertamento | € 185.662,45 | € 238.328,83 | € 253.442,63 |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | | | |
| accertamento | € 264.895,74 | € 256.303,50 | € 387.162,18 |
| TOTALE | € 450.558,19 | € 494.632,33 | € 640.604,81 |
| riscossione | € 189.935,95 | € 161.497,08 | € 298.297,74 |
| %riscossione | 42,16 | 32,65 | 46,57 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | | | |
| accertamento | € 185.662,45 | € 238.328,83 | € 253.442,63 |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | - | - | - |

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | | | |
| accertamento | € 264.895,74 | € 256.303,50 | € 387.162,18 |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | - | - | - |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 253.442,63 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 39.276,11 |
| entrata netta | € 214.166,52 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 49.823,00 |
| % per spesa corrente | 23,26% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

| Destinazione parte vincolata | |
|--------------------------------------|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 387.162,18 |

| | |
|---|--------------|
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 59.998,69 |
| entrata netta | € 327.163,49 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 178.163,16 |
| % per spesa corrente | 54,46% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

Come indicato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 4/4/2024 ad oggetto “RENDICONTO SANZIONI CODICE DELLA STRADA ANNO 2023”, l’importo di € 206.260,59 (di cui € 26.770,81 vincolato lett. a), art. 208 d.lgs. 285/92, € 22.476,41 vincolato lett. b), art 208 d.lgs. 285/92, € 8.013,03 vincolato lett. c), art 208 d.lgs. 285/92 e € 149.000,33 vincolato art. 142, c. 12-ter d.lgs. 285/92) relativo alle entrate per violazioni al codice della strada non utilizzate nell’esercizio 2023 è confluito nell’avanzo di amministrazione vincolato 2023 e sara’ con successiva deliberazione destinato ai sensi dell’art. 208 del codice della strada.

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell’evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|--|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 917.650,00 | € 55.154,86 | € 595.085,00 | € 3.207.557,53 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 18.505,83 | € 15.573,73 | € 17.280,00 | € 205.709,05 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 936.155,83 | € 70.728,59 | € 612.365,00 | € 3.413.266,58 |

Il Revisore in carica nell’anno di riferimento non ha segnalato mancati versamenti da parte del concessionario (AdERiscossione) del 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:

| Entrate evasione ICI | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 35.557,37 | |
| Residui riscossi nel 202 | 8.467,51 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 8.571,77 | |
| Residui al 31/12/2023 | 18.518,09 | 52,08% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 18.518,09 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 17.423,67 | 94,09% |

| Entrate evasione IMU | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 3.630.243,81 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 148.714,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 934.993,34 | |
| Residui al 31/12/2023 | 2.546.536,14 | 70,15% |
| Residui della competenza | 862.495,14 | |
| Residui totali | 3.409.031,28 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 3.207.557,53 | 94,09% |

| Entrate evasione TASI | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 111.291,03 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 4.580,51 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2023 | 106.710,52 | 95,88% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 106.710,52 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 100.403,93 | 94,09% |

| Entrate evasione TARSU - TARES - TARI | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 306.697,37 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 75.847,09 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 6.253,29 | |
| Residui al 31/12/2023 | 224.596,99 | 73,23% |
| Residui della competenza | 2.932,10 | |
| Residui totali | 227.529,09 | |
| FCDE al 31/12/2023 | 184.002,78 | 80,87% |

Spese

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | Anno 2022 | Anno 2023 | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 2.493.312,49 | 2.333.076,16 | -160.236,33 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 155.164,52 | 148.833,05 | -6.331,47 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 4.604.126,91 | 4.950.803,30 | 346.676,39 |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.550.002,56 | 929.547,96 | -620.454,60 |
| 107 Interessi passivi | 546.863,74 | 530.665,21 | -16.198,53 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | - | - | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 33.463,15 | 33.996,21 | 533,06 |
| 110 Altre spese correnti | 465.173,16 | 245.475,97 | -219.697,19 |
| TOTALE | 9.848.106,53 | 9.172.397,86 | -675.708,67 |

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 2.791.335,34;

- 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 9.933,26;
- 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.

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.

Laddove ne ricorrono i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

Il Comune di Aulla ha sostenuto spese di personale nell'anno 2023 che rientrano 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 | € 2.742.912,91 | € 2.318.118,96 |
| Spese macroaggregato 103 | € 9.256,00 | € 14.957,20 |
| Irap macroaggregato 102 | € 137.482,00 | € 125.816,56 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: quota spesa di personale funzioni associate Unione dei Comuni | € 193.708,81 | € - |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 3.083.359,72 | € 2.458.892,72 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 292.024,38 | € 412.908,75 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 2.791.335,34 | € 2.045.983,97 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006) | | |

Il precedente Revisore aveva certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico | | | 0,00 |

| | dell'ente | | | |
|-----|--|--------------|--------------|---------------|
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 4.367.155,26 | 2.112.975,99 | -2.254.179,27 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 14.000,00 | | -14.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 60.555,30 e detti atti sono stati trasmessi a mezzo posta certificata alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tale debito è relativo a sentenza esecutiva n 775/2022 del 9/12/2022 relativa alla controversia Arnaldi Emilia/Comune di Aulla

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- da attestazione prot. 6393 del 27/03/2024 del Dirigente del II settore dell'Ente NON sussistono al 31/12/2023 debiti fuori bilancio ex art 194 del TUEL
- da attestazione prot. 6393 del 27/03/2024 del Dirigente del II settore risulta un debito fuori bilancio per Sentenza della Corte d'Appello di Genova del 27 settembre 2023 pervenuta in data 13/02/2024 con la quale il Comune di Aulla è stato condannato a rifondere la somma di € 22.413,22=
- da attestazione prot. 6393 del 27/03/2024 del Dirigente ad interim del III settore risulta un debito fuori bilancio per Sentenza n. 668/2023 del Tribunale di Massa notificata all'Ente in data 7/11/2023 con la quale il Comune di Aulla è stato condannato a pagare le spese di giudizio per complessive € 1.243,18=

Le risorse necessarie a dare copertura finanziaria ai citati debiti sono state accantonate nell'apposito Fondo Contenzioso

Inoltre da attestazione prot. 6394 del 27/03/2024 del Dirigente del I settore risulta un debito fuori bilancio per Sentenza esecutiva n. 1305/14 del Tribunale di Massa (notificato il 17.01.2015) di cui all'atto di preetto pervenuto all'Ente in data 24/11/2023 per complessivi € 5.812,11. Per tale debito di rende necessario procedere al riconoscimento con delibera consiliare e troverà copertura dal fondo di riserva del bilancio 2024.

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.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

| 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|-------|-------|
| 5,19% | 5,08% | 4,68% |

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) | € 7.570.866,48 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 962.133,65 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 3.101.103,96 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 11.634.104,09 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.163.410,41 | |
| 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) | € 527.665,21 | |
| (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) | € 635.745,20 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 527.665,21 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 4,536% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|------------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 13.466.241,49 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 322.941,22 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 13.143.300,27 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 14.043.460,93 | € 14.058.368,82 | € 13.466.241,49 |
| Nuovi prestiti (+) | € 562.399,52 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 547.491,63 | -€ 592.127,33 | -€ 322.941,22 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 14.058.368,82 | € 13.466.241,49 | € 13.143.300,27 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.805 | 10.756 | 10.743 |
| Debito medio per abitante | 1.301,10 | 1.251,97 | 1.223,43 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 563.148,17 | € 546.863,74 | € 527.665,21 |
| Quota capitale | € 547.491,63 | € 592.127,33 | € 322.941,22 |
| Totale fine anno | € 1.110.639,80 | € 1.138.991,07 | € 850.606,43 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Relativamente ai fondi connessi all'emergenza sanitaria COVID 19 da documentazione acquisita agli atti risulta che il Comune di Aulla, in linea con le certificazioni trasmesse in data 28/5/2021 con nota prot. n. 10.757, in data 27/5/2022 con nota prot. n. 11.760 e in data 31/5/2023 con nota prot. n. 11.168, le risorse relative ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, vincolate nei precedenti rendiconti, risultano indicate nell'allegato E al citato decreto e pertanto non si è reso necessario adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione 2023.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs 118/2011, ha verificato che è allegato al Rendiconto 2023 la nota informativa dei rapporti creditorie debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si rinvia alla lettura della Nota informativa allegata al Rendiconto 2023 con l'indicazione anche degli organismi partecipati per i quali non è stato possibile procedere con la conciliazione dei rapporti creditori e debitori.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente non ha provveduto a esternalizzare alcun servizio pubblico o comunque non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dirette e/o indirette individuando un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

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 | 60.731.192,56 | 60.920.994,78 | -189.802,22 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 12.209.880,14 | 12.850.239,28 | -640.359,14 |
| D) RATEI E RISCONTI | 1.724,08 | 1.925,55 | -201,47 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 72.942.796,78 | 73.773.159,61 | -830.362,83 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 24.501.842,91 | 24.443.046,86 | 58.796,05 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 576.807,56 | 569.968,69 | 6.838,87 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 16.848.183,46 | 17.868.958,49 | 1.020.775,03 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 31.015.962,85 | 30.891.185,57 | 124.777,28 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 72.942.796,78 | 73.773.159,61 | -830.362,83 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.868.998,49 | 2.839.787,24 | 29.211,25 |

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

| | | |
|--|---|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 11.938.814,21 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € 9.017.734,21 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € 0,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | € 0,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | € 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | € 1.277.135,31 |
| RESIDUI ATTIVI | = | |

€ 22.233.683,73

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

| | | |
|--|----------|-----------------|
| | Debiti + | € 16.848.183,46 |
| Debiti da finanziamento - | | € 13.146.300,27 |
| Saldo IVA (se a debito) - | | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | € | 3.003,00 |
| Residui titolo V anticipazioni + | € | 1.003.602,85 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | | |
| altri residui non connessi a debiti + | | |
| RESIDUI PASSIVI | = | |
| | | € 4.708.489,04 |

* al netto dei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 12.363.049,91 | 12.480.494,45 | -117.444,54 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 10.811.725,79 | 11.513.542,78 | -701.816,99 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -526.126,22 | -546.862,10 | 20.735,88 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 10.206,71 | 0,00 | 10.206,71 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -870.041,77 | -286.616,69 | -583.425,08 |
| IMPOSTE | 149.398,76 | 146.526,20 | 2.872,56 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 15.964,08 | -13.053,32 | 29.017,40 |

Il risultato economico conseguito nel 2023 registra un utile di € 15.964,08= che l'Ente propone di destinare, unitamente a quelli di esercizi precedenti, al reintegro delle riserve negative per beni indisponibili; 9.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC e ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa

La Giunta Comunale ha deliberato di attivare sul sito istituzionale una sezione denominata "Attuazione misure PNRR" nella quale pubblicare tutti gli atti regolamentari e amministrativi dell'Ente inerenti i progetti finanziari a valere sul PNRR

I progetti attualmente finanziati dal PNRR sono :

| Missione e componen | Investimento /Misura | Importo | Importo finanziament | Esito candidatura |
|---------------------|----------------------|---------|----------------------|-------------------|
| | | | | |

| te PNRR | | | o PNRR | |
|---|--|--------------|--------------|------------|
| MISSIONE 1 COMPONENTE 1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA | | | | |
| | I 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI CUP: D61C22001100006 | 108.136,00 | 108.136,00 | FINANZIATA |
| | M 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP: D51F22009800006 | 20.344,00 | 20.344,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP: D61F22004210006 | 155.234,00 | 155.234,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.3 ADDOZIONE APP IO CUP: D61F22002570006 | 17.150,00 | 17.150,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.3. ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA CUP: D61F22002560006 | 31.709,00 | 31.709,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.4 INTEGRAZIONE SPID E CIE CUP: D61F22002240006 | 14.000,00 | 14.000,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP: D61F22004400006 | 32.589,00 | 32.589,00 | FINANZIATA |
| MISSIONE 2 COMPONENTE 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica | | | | |
| | LAVORI DI POTENZIAMENTO RETE FOGNARIA ACQUE BIANCHE IN LOCALITÀ RAGNAIA 2° LOTTO CUP: D63H19000800004 | € 365.000,00 | € 365.000,00 | FINANZIATA |
| | LAVORI DI POTENZIAMENTO IMPIANTO IDROVORO IN ALBIANO MAGRA LOC. SOTTORIVAZZO CUP: D63H19000790002 | € 248.145,95 | € 248.145,95 | FINANZIATA |
| | Asfaltature strade comunali di Gorasco, Barcara, Via Cerri – Art.1,c. 29 L.160/2019 CUP: D67H22001330001 (CONCLUSO) | € 45.000,00 | € 45.000,00 | FINANZIATA |
| | Manutenzioni strade comunali - Art.1,c. 29 L.160/2019 | € 152.000,00 | € 90.000,00 | FINANZIATA |

| | | | | |
|--|---|--------------|--------------|------------|
| | CUP: D65F21000120004 (CONCLUSO) | | | |
| | Efficientamento energetico Palestra ex Scuole Medie di Aulla. Art.1,c. 29 L.160/2019 CUP: D65I20000060001 (CONCLUSO) | € 90.000,00 | € 90.000,00 | FINANZIATA |
| MISSIONE 4-Istruzione e ricerca –COMPONENTE 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione :dagli asili nido alle Università”. | | | | |
| | PROGETTO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFACIMENTO DELLA COPERTURA CON INTERVENTO STRUTTURALE LICEO CLASSICO LEOPARDI CUP: H67H20003030001 | € 496.067,00 | € 496.067,00 | FINANZIATA |
| | LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO NELLA FRAZIONE DI ALBIANO MAGRA CUP: D61B22000310006 | € 800.00,00 | € 800.00,00 | FINANZIATA |

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.

RACCOMANDAZIONI

Il Revisore,

preso atto delle raccomandazioni già formulate dal Revisore in carica fino al 31/12/2023 e considerando l’andamento del riscosso invita l’Ente a proseguire con le azioni intraprese;

relativamente agli accantonamenti al “Fondo contenzioso” invita l’Ente a valutare di concerto con i professionisti incaricati le singole posizioni al fine di ridurre il contenzioso in essere;

suggerisce di aggiornare gli inventari, in particolare relativi agli immobili posseduti, per permettere una corretta gestione dei cespiti al fine di non gravare sui conti di bilancio.

Raccomanda inoltre:

di monitorare e proseguire le azioni di recupero dell'evasione;

monitorare costantemente le entrate e gli effetti derivanti dai costi legati a energia elettrica e gas al fine di evitare tensioni finanziarie;

proseguire con il recupero del disavanzo di amministrazione come da piani di rientro approvati dal Consiglio Comunale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag Susanna Ferulli