

PROVINCIA DI LIVORNO

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2024**



Sommario

Sommario.....	1
1. Introduzione.....	4
1.1 Verifiche preliminari.....	5
2. Conto del bilancio	6
2.1 Il risultato di amministrazione.....	6
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. Gestione finanziaria	15
3.1 Fondo di cassa.....	15
3.2 Tempestività pagamenti.....	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti.....	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. Analisi indebitamento e gestione del debito.....	26

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria	29
6. Rapporti con organismi partecipati	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. Contabilità economico-patrimoniale.....	31
8. PNRR e PNC	34
9. Relazione al rendiconto.....	34
10. Conclusioni.....	35



Provincia di Livorno

Organo di Revisione

Verbale n. 2 del 04/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Livorno, lì 04/04/2025

L'Organo di Revisione
Dott. Maurizio Nieri
Dott. Alessandro Ghiori
Dott. Pier Luigi Toci

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Maurizio Nieri, Dott. Alessandro Ghiori, Dott. Pier Luigi Toci, revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 9 del 28/02/2025;

♦ ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con Decreto del Presidente n. 34 del 26/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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. 11 del 30/04/2024;

CONSIDERATO CHE

♦ per valutare le risultanze del consuntivo ai fini della redazione della presente Relazione è stata fatta una seduta del Collegio presso la Provincia alla presenza della Funzionaria della Ragioneria e degli altri Funzionari intervenuti per materia in data 31/03/2025, oltre ad altri approfondimenti successivi in modalità telematica;

TENUTO CONTO CHE

♦ il nuovo Collegio dei Revisori si è insediato ufficialmente in data 17/03/2025;

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

♦ il precedente Collegio ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, all'atto del rilascio dei relativi pareri;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni Del Presidente con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
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	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione, 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 2024.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 326.315 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato con Decreto del Presidente", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, 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 dall'art.187, comma 3-bis, del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D. L. 113/2024;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191, comma 3, del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, 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, ed in particolare sono state adottate le seguenti Delibere di Consiglio per la salvaguardia degli equilibri di bilancio:

* Delibera n. 17 del 03/06/2024

* Delibera n. 31 del 25/09/2024

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente come da Decreto Presidenziale n. 34 del 26/03/2025;

- 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 non ha ottenuto nel periodo contributi straordinari, e pertanto, non ha per questo provveduto, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando, oltre alla dimostrazione contabile della spesa, i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

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

2. Conto del bilancio

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 pari ad euro 57.124.399,74, presenta un avanzo libero di euro 1.429.090,18.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 46.462.544,30	€ 54.449.892,84	€ 57.124.399,74
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 10.464.725,73	€ 10.665.058,14	€ 12.634.647,77
Parte vincolata (C)	€ 33.852.803,77	€ 41.851.908,18	€ 42.769.922,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 135.769,37	€ 29.402,54	€ 290.739,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.009.245,43	€ 1.903.523,98	€1.429.090,18

L'Organo di Revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e ss.mm.ii., 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.

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

Alori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente / Altri vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	478.245,92											478.245,92
Salvaguardia equilibri di bilancio	359.579,66											359.579,66
Finanziamento spese di	15.000,00											15.000,00



investimento												
Finanziamento di spese correnti non permanenti	741.809,40											741.809,40
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	308.889,00											308.889,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	4.456,40							4.456,40
Utilizzo parte vincolata						1.033.382,25	9.115.100,72	0,00	0,00	10.148.482,97		10.148.482,97
Utilizzo parte destinata agli investimenti											29.000,00	29.000,00
Totale delle parti utilizzate	1.903.523,98	0,00	0,00	0,00	4.456,40	1.033.382,25	9.115.100,72	0,00	0,00	10.148.482,97	29.000,00	12.085.463,35
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	10.660.601,74	7.871.827,57	22.908.849,40	907.748,24	15.000,00	31.703.425,21	402,54	42.364.429,49
Totali	1.903.523,98	0,00	0,00	0,00	10.665.058,14	8.905.209,82	32.023.950,12	907.748,24	15.000,00	41.851.908,18	29.402,54	54.449.892,84

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 comma 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.650.332,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.983.788,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.659.693,67
SALDO FPV	-€ 2.675.904,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 419.031,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.119.109,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 700.078,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.650.332,99
SALDO FPV	-€ 2.675.904,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 700.078,76
AVANZO (COMPRESO ACCAN.TI) ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.085.463,35
AVANZO (COMPRESO ACCAN.TI) ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 42.364.429,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 57.124.399,74

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.405.980,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.094.605,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.129.943,46
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.181.432,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	879.440,87
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.301.991,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.649.454,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.058.644,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 409.189,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 409.189,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.055.435,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.094.605,16
Risorse vincolate nel bilancio		10.188.587,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.772.242,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		879.440,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.892.801,59

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 14.055.435,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.772.242,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.892.801,59

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

L'Organo di Revisione ha preso atto sulla base delle risultanze contabili:

- a) della fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) della sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) della costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) della corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) della 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 375.707,00	€ 395.770,86
FPV di parte capitale	€ 6.608.081,82	€ 9.263.922,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 295.129,18	€ 375.707,00	€ 395.770,86
- 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 *	€ 295.129,18	€ 375.707,00	€ 394.747,84
- 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	€ -	€ -	€ 1.023,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 395.770,86
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 395.770,86

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.966.331,94	€ 6.608.081,82	€ 9.263.922,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.087.510,58	€ 1.259.625,67	€ 3.713.333,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.353.543,94	€ 3.891.209,32	€ 3.410.604,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 500.316,04	€ 190.773,44	€ 159.949,47
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 2.024.961,38	€ 1.266.473,39	€ 1.980.035,52

Non c'è stata alcuna alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie .

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 24 del 06/03/2025 munito del relativo parere dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n.104 del 5/03/2025).

L'Organo di Revisione ha preso atto:

- del rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- della 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 il sopra richiamato Decreto del Presidente n. 24/2025, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Residui anni precedenti Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.154.352,85	€ 3.776.097,29	€ 19.959.224,54	-€ 419.031,02
Residui passivi	€ 52.534.720,32	€ 24.303.330,52	€ 27.112.280,02	-€ 1.119.109,78

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	€ 106.309,16	€ 321.823,05
Gestione corrente vincolata	€ 129.084,79	€ 73.530,87
Gestione in conto capitale vincolata	€ 151.654,90	€ 283.895,29
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 412.169,95
Gestione servizi c/terzi	€ 31.982,17	€ 27.690,62
MINORI RESIDUI	€ 419.031,02	€ 1.119.109,78

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di Revisione ha preso atto 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, comma 4, del D. Lgs. 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 anzianità Residui Attivi

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I				€ 2.479,98	€ 127.849,00	€ 130.328,98
Titolo II	€ 108.741,80	€ 46.000,00	€ 38.724,54	€ 500.572,78	€ 567.346,35	€ 1.261.385,47
Titolo III	€ 7.446.020,67	€ 329.122,20	€ 2.445.736,05	€ 1.405.504,65	€ 2.341.114,59	€ 13.967.498,16
Titolo IV	€ 2.657.647,40	€ 130.821,82	€ 3.375.701,77	€ 1.285.508,21	€ 5.378.681,72	€ 12.828.360,92
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII						
Titolo IX	€ 11.408,00			€ 175.234,67	€ 24.889,81	€ 211.532,48
Totali	€ 10.223.817,87	€ 505.944,02	€ 5.860.162,36	€ 3.369.300,29	€ 8.439.881,47	€ 28.399.106,01

Analisi anzianità Residui Passivi

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 259.028,35	€ 122.267,24	€ 6.124.905,88	€ 15.739.447,05	€ 22.854.419,28	€ 45.100.067,80
Titolo II	€ 984.251,96	€ 167.095,88	€ 3.020.454,79	€ 562.176,53	€ 1.125.864,06	€ 5.859.843,22
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII				€ 132.652,34	€ 316.402,25	€ 449.054,59
Totali	€ 1.243.280,31	€ 289.363,12	€ 9.145.360,67	€ 16.434.275,92	€ 24.296.685,59	€ 51.408.965,61

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

Residui attivi		Esercizi precedent i (2019)	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	496.434,21	451.361,14	658.270,14	720.068,56	745.832,24	625.893,96	604.673,66	443.104,86
	Riscosso c/residui al 31.12	143.262,28	51.763,89	190.044,08	220.721,45	215.191,02	69.800,85		
	Percentuale di riscossione	28,86	11,47	28,87	30,65	28,85	11,15		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	7.341.446,08	8.253.441,29	8.704.257,49	8.450.133,13	10.199.718,60	6.582.153,88	12.007.334,92	10.338.697,06
	Riscosso c/residui al 31.12	1.383.079,74	766.828,61	525.149,37	783.086,26	1.075.466,55	706.732,68		
	Percentuale di riscossione	18,84	9,29	6,03	9,27	10,54	10,74		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.509,96	556.368,42	551.373,19	501.080,60	151.793,92	139.917,10	139.808,24	79.229,33
	Riscosso c/residui al 31.12	711,50	7.590,00	394.448,34	347.390,72	13.120,50	594,68		
	Percentuale di riscossione	47,12	1,36	71,54	69,33	8,64	0,43		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 89.793.953,01
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 89.793.953,01

L'Organo di Revisione prende atto che tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 81.277.041,84	€ 89.814.049,13	€ 89.793.953,01
di cui cassa vincolata	€ 14.296.130,85	€ 15.699.752,43	€ 33.670.924,88

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. Esiste, però, al 31/12/2024 un residuo vincolo da pignoramento che, sulla base degli atti prodotti, appare da cancellare senza alcun obbligo di pagamento da parte dell'Ente.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese 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, comma 8, del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

L'Organo di Revisione ha preso atto 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'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 24,54
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 12,97 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 25 giorni

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi : *CAPITOLI*;
- 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 ss.mm.ii.;
- 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 11.641.118,84.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

calcolo fondo rischi partecipate CONSUNTIVO 2024					
società	perdita al 31/12/2021	perdita al 31/12/2022	perdita al 31/12/2023	% partecipazione	quota rischio copertura perdita calcolato su 2023
Consorzio la strada del vino e dell'olio costa degli etruschi		149,90	149,90	17,98	26,95
SPIL	4.890.833,00	2.842.784,00	715.821,00	1,53	10.952,06
CE.VAL.CO spa	27.611,00	14.696,00	27.670,00	2,45	677,92
Consorzio Montioni	14.833,90	23.165,98		25,05	
Toscana Aeroporti spa	6.044.603,00			1,25	
INTERPORTO TOSCANO	1.715.930,00			1	
					11.656,93

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 11.656,93 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di Revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo risulta congruo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 18.600,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze 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 75.200,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 18.600,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 56.600,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.234,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.038,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.272,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 10.270,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023. Il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è comunque inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -25 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1, comma 859 lett. b) della L.145/2018).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 7.926,24;

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo Rinnovi contrattuali	250.000,00
Fondo Maggiori spese Energetiche	700.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

Entrate 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	30.035.214,99	25.668.038,11	25.097.981,26	83,56	97,78
Titolo 2	6.480.430,56	19.927.384,46	18.575.519,53	286,64	93,22
Titolo 3	4.213.788,00	5.178.133,61	6.476.902,58	153,71	125,08
Titolo 4	11.994.651,02	24.273.376,68	9.416.213,77	78,50	38,79
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	52.724.084,57	75.046.932,86	59.566.617,14	112,98	79,37

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	29.309.498,82	27.724.722,68	26.024.721,03	88,79	93,87
Titolo 2	16.835.026,88	20.644.870,05	18.978.931,19	112,73	91,93
Titolo 3	6.163.689,00	6.239.589,00	5.745.694,65	93,22	92,08
Titolo 4	32.269.436,58	34.199.421,62	8.910.516,72	27,61	26,05
Titolo 5	9.530,50	9.530,50	9.530,50	100,00	100,00
TOTALE	84.587.181,78	88.818.133,85	59.669.394,09	70,54	67,18

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.510.000,00	27.510.190,00	28.471.421,85	103,49	103,49
Titolo 2	16.009.836,65	20.213.374,59	16.735.035,99	104,53	82,79
Titolo 3	5.642.861,55	7.236.943,86	7.039.762,14	124,76	97,28
Titolo 4	4.015.127,16	12.436.646,97	7.634.297,62	190,14	61,39
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	53.177.825,36	67.397.155,42	59.880.517,60	112,60	88,85

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 comma 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 1.481.527,98	€ 1.072.397,79	€ 1.231.973,77
riscossione	€ 167.316,27	€ 297.388,43	€ 419.879,50
% riscossione	11,29	27,73	34,08

<i>sanzioni ex art.142 comma 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 2.700.816,19	€ 2.226.626,41	€ 2.713.254,94
riscossione	€ 1.219.042,75	€ 1.322.420,48	€ 1.446.058,38
% riscossione	45,14	59,39	53,30

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208, comma 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.231.973,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 769.510,00
entrata netta	€ 462.463,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 156.523,47
% per spesa corrente	33,85%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.331,38
% per Investimenti	1,80%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142, comma 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.711.254,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 701.025,00
entrata netta	€ 2.010.229,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.837.285,80
% per spesa corrente	91,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Si precisa che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D. Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento in quanto non sussiste la fattispecie.

Si precisa, inoltre, che tutte le somme vincolate di cui al presente punto, non impiegate per spesa corrente e di investimento nell'anno 2024, sono confluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	38.854.143,74	56.635.397,32	50.401.027,01	129,72	88,99
Titolo 2	25.634.929,15	34.381.974,02	18.844.406,20	73,51	54,81
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	64.489.072,89	91.017.371,34	69.245.433,21	107,38	76,08

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	51.900.828,43	57.741.045,68	50.141.465,40	96,61	86,84
Titolo 2	32.853.251,24	53.515.882,93	12.064.487,36	36,72	22,54
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	84.754.079,67	111.256.928,61	62.205.952,76	73,40	55,91

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	48.674.019,79	60.651.090,40	51.035.205,86	104,85	84,15
Titolo 2	4.318.233,60	51.640.057,01	15.338.537,55	355,20	29,70
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	52.992.253,39	112.291.147,41	66.373.743,41	125,25	59,11

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.445.552,56	€ 6.411.855,62	-33.696,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 640.343,17	€ 634.373,50	-5.969,67
103	acquisto beni e servizi	€ 13.201.680,38	€ 13.798.807,05	597.126,67
104	trasferimenti correnti	€ 28.802.091,68	€ 28.949.136,91	147.045,23
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 211.485,29	€ 204.697,37	-6.787,92
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 73.610,86	€ 27.969,70	-45.641,16
110	altre spese correnti	€ 390.994,46	€ 612.594,85	221.600,39
TOTALE		€ 49.765.758,40	€ 50.639.435,00	873.676,60

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D. L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 445.861,56
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

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

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

L'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. La percentuale di incremento nell'esercizio 2024 è stata del 11,7%

L'Organo di Revisione ha preso atto del divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato (Componenti assoggettate al limite di spesa A-B- C rendiconto 2023 erano pari ad euro 4.633.402,61):

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 15.751.859,58	€ 6.411.855,62
Spese macroaggregato 103	€ 167.198,56	€ 99.384,27
Irap macroaggregato 102	€ 983.644,91	€ 408.972,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 395.770,86
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 16.902.703,05	€ 7.315.983,11
(-) Componenti escluse (B)	€ 6.535.375,69	€ 2.825.506,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	€ 10.367.327,36	€ 4.490.476,41

(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 14/11/2024 il parere n. 91 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di Revisione ha rilasciato in data 11/12/2024 il parere n. 95 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.148.912,33	€ 6.074.614,74	925.702,41
203	Contributi agli investimenti	€ 307.493,21		- 307.493,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 5.456.405,54	€ 6.074.614,74	618.209,20

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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, evidenziate nella lettera I) del Prospetto degli Equilibri) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti 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 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.512.672,20 di cui euro 2.512.672,20 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 90.413,18		€ 7.079,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 2.505.592,85
Totale	€ 90.413,18	€ -	€ 2.512.672,20

L'Organo di Revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, comma 1, TUEL, come modificato dal D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., non essendocene state nell'anno 2024.

4.1 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 esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
manutenzione SP30 Valdana Lacona	€ 83.196,23	devoluzione	credito residuo con CDP per utilizzo parziale del mutuo
adeguamento norme sicurezza edifici	€ 45.206,56	devoluzione	credito residuo con CDP per utilizzo parziale del mutuo
impianti fotovoltaici edifici scolastici	€ 36.006,01	devoluzione	credito residuo con CDP per utilizzo parziale del mutuo

*(per devoluzione o per riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste)

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

2022	2023	2024
0,5%	0,504%	0,407%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 25.097.981,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 18.575.519,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.476.902,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 50.150.403,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.015.040,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 204.295,41	
(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)	€ 4.810.744,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 204.295,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,407%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 6.128.452,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 340.145,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.788.307,16

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 6.788.307,75	€ 6.461.870,75	€ 6.128.452,60
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 326.437,00	-333.418,15	-340.145,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.461.870,75	€ 6.128.452,60	€ 5.788.307,16
Nr. Abitanti al 31/12	326.605	326.315	325.827
Debito medio per abitante	€ 19,78	€ 18,78	€ 17,76

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 218.466,44	€ 211.485,29	€ 204.295,41
Quota capitale	€ 326.437,00	€ 333.418,15	€ 340.145,44
Totale fine anno	€ 544.903,44	€ 544.903,44	€ 417.463,78

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione ha preso atto che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, D, Lgs, 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di 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 ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, comma1,TUSP, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, comma 4, TUSP.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D. Lgs. n 201/2022 in quanto non sussiste la fattispecie.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità 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. 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/VERSIONE-l/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 con riferimento al 31/12/2024.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	165.794.981,86	165.950.019,32	-155.037,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	106.554.796,81	103.429.677,88	3.125.118,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	272.349.778,67	269.379.697,20	2.970.081,47
A) PATRIMONIO NETTO	185.783.556,75	185.540.035,89	243.520,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	42.270,93	68.614,68	-26.343,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	57.197.272,77	58.663.172,92	-1.465.900,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	29.326.678,22	25.107.873,71	4.218.804,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	272.349.778,67	269.379.697,20	2.970.081,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.263.922,81	6.608.081,82	2.655.840,99

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	16.679.215,65
FSC +	€	11.641.118,84
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	113,85
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	78.885,37
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 =		
	€	28.399.106,01

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

Debiti +	€	57.197.272,77
Debiti da finanziamento -	€	5.788.307,16
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	51.408.965,61

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 25.000.000,00
	<i>Riserve</i>	
All		
b	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
All		
d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 141.933.246,73
All		
e	altre riserve indisponibili	

AIIIF	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 243.520,86
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 18.606.789,16
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 185.783.556,75

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (al netto di FCDE)	€ 993.528,93
Fondi passività potenziali	€ 950.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
Rettifica errata contabilizzazione 2023	€ 1.258,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 42.270,93

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente calcolo:

Contributi agli investimenti:	680.643,35	incasso PNRR 2022
	680.643,35	incasso PNRR 2021
	994.581,64	incasso PNRR 2021
	1.941.719,95	incassi anno 2023
	303.565,39	incasso anno 2024
	4.601.153,68	totale 31.12.24 contributi già incassati da riscontare

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	56.719.721,16	54.880.058,09	1.839.663,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	56.386.951,09	55.087.330,83	1.299.620,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-77.044,87	-102.378,78	25.333,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	284.827,69	74.288,94	210.538,75
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	111.940,33	974.878,67	-862.938,34
IMPOSTE	408.972,36	390.770,71	18.201,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	243.520,86	348.745,38	-105.224,52

8. PNRR e PNC

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9. Relazione al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

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

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Alessandro Ghiori

Dott. Pier Luigi Toci