

## COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

### Organo di revisione

Verbale n. 10 del 24 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, operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Borgo San Lorenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24 Aprile 2024

L'Organo di revisione

F.TO RAG. STELLA LUCA

F.TO DR. BILLI PAOLO

F.TO RAG. NIERI SILVANO

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Stella Luca, Dr. Paolo Billi e Rag. Nieri Silvano componenti del collegio dei revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 30/11/2021:

- ◆ ricevuta in data 18/04/2024 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 41 del 18/04/2024, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024 - 2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 28/12/2023;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.12
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1

- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione, qualora dovuti, risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di

vigilanza svolta;

## RIPORTANO

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.310 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni del Mugello;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute del Mugello.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** 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).

Le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate sono le seguenti:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 1.091.731,87
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente	Importo € 7.716,78

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal vigente codice dei contratti;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- l'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 30 /01/2023 ha stabilito di non applicare ai carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015 le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 227, legge 29 dicembre 2022, n. 197, così come previsto dal comma 229 della medesima legge;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro € 7.266.540,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.249.750,12
RISCOSSIONI	(+)	6.202.125,51	15.267.500,07	21.469.625,58
PAGAMENTI	(-)	4.291.024,66	16.337.708,50	20.628.733,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.090.642,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.090.642,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.613.324,36	3.640.419,23	15.253.743,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.441.287,80	4.648.795,75	6.090.083,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			342.885,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.644.876,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>7.266.540,50</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

Nei residui attivi sono compresi euro 788.841,70 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.561.834,04	€ 8.707.630,74	€ 7.266.540,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.922.109,29	€ 6.529.458,01	€ 5.721.610,93
Parte vincolata (C)	€ 686.066,41	€ 1.391.178,17	€ 699.016,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 99.093,89	€ 60.980,49	€ 64.876,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 854.564,45	€ 726.014,07	€ 781.036,77

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti							
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente								
Copertura dei debiti fuori bilancio																	
Salvaguardia equilibri di bilancio	364.761,15	364.761,15															
Finanziamento spese di investimento	361.252,92	361.252,92															
Finanziamento di spese correnti non permanenti																	
Estinzione anticipata dei prestiti																	
Altra modalità di utilizzo																	
Utilizzo parte accantonata	7.716,78											7.716,78					
Utilizzo parte vincolata	1.267.598,47												€ 277.787,70	949.180,64	20.012,07	20.618,06	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	60.980,49																60.980,49
Valore delle parti non utilizzate	6.645.320,93										6.124.023,58	335.717,65	62.000,00	33.747,90	52.581,48	37.250,32	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>8.707.630,74</b>	<b>726.014,07</b>	<b>6.124.023,58</b>	<b>343.434,43</b>	<b>62.000,00</b>	<b>€ 311.535,60</b>	<b>1.001.762,12</b>	<b>57.262,39</b>	<b>20.618,06</b>	<b>60.980,49</b>							

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 2.078.584,95
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 9.157.947,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 7.987.762,08
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.170.185,57
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 83.788,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 903.418,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 286.939,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 532.690,86
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 2.078.584,95
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.170.185,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 532.690,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.062.309,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.645.320,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 7.266.540,50

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>693.924,17</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	146.995,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	183.400,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>363.528,18</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 947.125,32
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.310.653,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>459.986,26</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	287.911,51
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>172.074,75</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>172.074,75</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.153.910,43</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		146.995,02
Risorse vincolate nel bilancio		471.312,48
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>535.602,93</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 947.125,32
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.482.728,25</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.153.910,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 535.602,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.482.728,25

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed

esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 352.811,71	€ 342.885,72
FPV di parte capitale	€ 8.805.135,94	€ 7.644.876,36
<b>Totale</b>	<b>€ 9.157.947,65</b>	<b>€ 7.987.762,08</b>

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 335.953,09	€ 352.811,71	€ 342.885,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 283.866,93	€ 289.031,04	€ 292.933,19
- 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	€ 52.086,16	€ 63.780,67	€ 49.952,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	288.021,57
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	54.864,15
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>342.885,72</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.408.045,57	€ 8.805.135,94	€ 7.644.876,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.772.251,67	€ 4.920.349,58	€ 1.978.775,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.633.198,70	€ 3.882.191,16	€ 5.663.505,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.595,20	€ 2.595,20	€ 2.595,20
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 04/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.7 del 29/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.635.079,96	€ 6.202.125,51	€ 11.613.324,36	-€ 819.630,09
Residui passivi	€ 6.019.251,69	€ 4.291.024,66	€ 1.441.287,80	-€ 286.939,23

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	€ 897.144,46	€ 275.778,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.427,02	€ 10.268,94
Gestione servizi c/terzi	€ 847,05	€ 891,95
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 903.418,53	€ 286.939,23

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

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 1.604.224,00	€ 815.605,29	€ 507.235,19	€ 924.174,16	€ 1.162.440,13	€ 1.512.333,72	€ 6.526.012,49
Titolo II					€ 12.516,08	€ 396.748,79	€ 409.264,87
Titolo III	€ 316.659,93	€ 45.060,59	€ 36.659,38	€ 61.560,87	€ 92.613,29	€ 812.885,74	€ 1.365.439,80
Titolo IV	€ 16.405,44	€ 3.276.709,85	€ 30.590,23	€ 619.562,78	€ 2.004.012,97	€ 916.378,64	€ 6.863.659,91
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 25.371,87				€ 45.190,08		€ 70.561,95
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 16.114,00	€ 230,05	€ 6,29	€ 2,93	€ 378,96	€ 2.072,34	€ 18.804,57
<b>Totali</b>	<b>€ 1.978.775,24</b>	<b>€ 4.137.605,78</b>	<b>€ 574.491,09</b>	<b>€ 1.605.300,74</b>	<b>€ 3.317.151,51</b>	<b>€ 3.640.419,23</b>	<b>€ 15.253.743,59</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 73.147,10	€ 170.823,98	€ 178.818,41	€ 369.088,00	€ 488.651,47	€ 3.296.339,51	€ 4.576.868,47
Titolo II	€ 34.585,02		€ 47,72	€ 634,40	€ 78.344,53	€ 1.122.826,27	€ 1.236.437,94
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 23.635,90	€ 2.057,98	€ 1.575,00	€ 1.000,00	€ 18.878,29	€ 229.629,97	€ 276.777,14
<b>Totali</b>	<b>€ 131.368,02</b>	<b>€ 172.881,96</b>	<b>€ 180.441,13</b>	<b>€ 370.722,40</b>	<b>€ 585.874,29</b>	<b>€ 4.648.795,75</b>	<b>€ 6.090.083,55</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE 31/12/2023
IMU	Residui iniziali	548.615,28	510.759,11	600.863,55	581.377,70	647.326,39	612.376,31	562.753,69	562.753,69
	Riscosso c/residui al 31.12	37.856,17	35.715,56	19.485,85	34.437,31	34.950,08	49.622,00		
	Percentuale di riscossione	6,90	6,99	3,24	5,92	5,40	8,10		
ICI	Residui iniziali	36.183,24	34.682,88	34.682,88	34.682,88	34.682,88	34.682,88	33.298,88	33.298,88
	Riscosso c/residui al 31.12	1.500,36	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	4,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TARI/TARES	Residui iniziali	2.534.964,93	3.175.658,97	4.033.908,35	5.062.102,12	4.770.629,45	6.462.061,85	4.319.927,08	4.120.213,55
	Riscosso c/residui al 31.12	905.150,70	1.068.026,34	1.266.240,63	1.730.748,42	743.924,89	1.298.828,27		
	Percentuale di riscossione	35,71	33,63	31,39	34,19	15,59	20,10		
ASILO NIDO	Residui iniziali	33.406,98	60.731,73	42.490,36	71.403,26	35.970,60	42.997,80	51.518,09	15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	27.741,32	52.390,98	33.497,25	64.619,81	29.887,72	34.567,06		
	Percentuale di riscossione	83,04	86,27	78,83	90,50	83,09	80,39		
MENZA SCOLASTICA	Residui iniziali	311.961,06	220.405,08	152.823,82	182.819,81	233.861,50	287.109,91	316.677,66	289.553,65
	Riscosso c/residui al 31.12	219.948,72	114.479,81	7.974,32	7.780,16	9.272,20	28.362,61		
	Percentuale di riscossione	70,51	51,94	5,22	4,26	3,96	9,88		
RUOLI SERVIZI SCOLASTICI	Residui iniziali	257.871,95	246.583,40	236.836,95	229.808,86	229.806,77	220.784,18	208.078,49	208.078,49
	Riscosso c/residui al 31.12	11.288,55	9.746,45	7.028,09	4.801,01	4.223,67	12.049,79		

Percentual e di riscossione	4,38	3,95	2,97	2,09	1,84	5,46
-----------------------------------	------	------	------	------	------	------

(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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 6.090.642,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.090.642,54

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	€ 7.000.663,27	€ 5.249.750,12	€ 6.090.642,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93	€ 3.270.463,28

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12. L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 616.804,03	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 616.804,03	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.801.861,25	€ 3.232.767,48	€ 4.344.500,62
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.345.625,54	€ 2.073.075,29	€ 3.306.769,27
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93	€ 3.270.463,28

Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	-	€	-	€	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93	€ 3.270.463,28			

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D. Lgs. n.33/2013 che ammonta a - 8,27 giorni;

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

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 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 2022 (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 5.228.898,26

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Tra le altre società partecipate solamente S.I.A.F. S.p.a. ha registrato una perdita nell'anno 2022. L'ente non è ancora in possesso dei bilanci relativi all'anno 2023.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio	Quota da accantonare	Accantonamento
S.I.A.F S.p.a.	0,04%	- 436.850,00	174,74	4.000,00

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *non ha* ricorso alle 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 60.000,00 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 la quota accantonata risulta congrua.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 11.321,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 15.461,33</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non deve accantonare il Fondo garanzia per debiti commerciali

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 155.968,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi ai prossimi rinnovi contrattuali CCNL.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	12.040.224,04	11.844.512,78	11.871.686,74	98,60	100,23
<b>Titolo 2</b>	813.722,55	1.942.684,77	1.703.603,37	209,36	87,69
<b>Titolo 3</b>	3.688.624,03	3.635.989,91	3.283.555,30	89,02	90,31
<b>Titolo 4</b>	3.753.915,72	4.812.333,71	2.656.562,59	70,77	55,20
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>20.296.486,34</b>	<b>22.235.521,17</b>	<b>19.515.408,00</b>	<b>96,15</b>	<b>87,77</b>
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	12.253.809,78	12.961.375,05	12.977.231,01	105,90	100,12
<b>Titolo 2</b>	912.215,21	1.712.315,66	1.537.256,33	168,52	89,78
<b>Titolo 3</b>	3.558.208,53	3.769.926,61	3.342.522,60	93,94	88,66
<b>Titolo 4</b>	9.365.917,42	26.970.306,46	5.848.302,11	62,44	21,68
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>26.090.150,94</b>	<b>45.413.923,78</b>	<b>23.705.312,05</b>	<b>90,86</b>	<b>52,20</b>
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.260.105,98	8.265.026,27	8.301.787,25	100,50	100,44
<b>Titolo 2</b>	1.344.013,26	1.830.940,37	1.357.666,23	101,02	74,15
<b>Titolo 3</b>	3.740.267,13	3.797.902,24	3.305.330,55	88,37	87,03
<b>Titolo 4</b>	10.214.177,61	5.604.951,72	3.464.224,67	33,92	61,81
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>23.558.563,98</b>	<b>19.498.820,60</b>	<b>16.429.008,70</b>	<b>69,74</b>	<b>84,26</b>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 48.415,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 prevalentemente per l'incremento della base imponibile conseguente all'attività di controllo.

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

## **TARI**

A decorrere dall'anno 2023, l'Amministrazione Comunale attraverso la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 16 novembre 2022, ha stabilito di introdurre la tariffa corrispettiva, prevista dal comma 668 dell'articolo 1 della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013, che prevede l'applicazione e riscossione da parte del soggetto gestore della relativa tariffa. A livello operativo al Comune di Borgo San Lorenzo rimane solo il controllo ed il recupero della tassa fino all'anno 2022, ultimo di competenza comunale.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 583.136,21	€ 479.840,22	€ 404.355,65
Riscossione	€ 583.136,21	€ 479.840,22	€ 404.355,65

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 583.136,21	€ 350.000,00	60,02
<b>2022</b>	€ 479.840,22	€ 450.000,00	93,78
<b>2023</b>	€ 404.355,65	€ 302.330,88	74,77

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

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

In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del codice della strada si precisa che tale entrata viene riscossa dall'Unione dei Comuni del Mugello al quale è stata delegata la funzione di Polizia Municipale. Pertanto è tale ente che ha l'obbligo di garantire il rispetto dei vincoli di destinazione. A tal fine l'Unione trasferisce al Comune una quota di tali risorse da utilizzare per le finalità previste dall'art. 208 del D.Lgs. n.285/ di cui alla lettere:

a) interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

c) finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti vulnerabili, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica;

e dell'art. 142 del D.Lgs. n. 285/1992: realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno.

Essendo un trasferimento di risorse sulla base di quanto riscosso dall'Unione non vi è la necessità di procedere da parte del Comune all'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Relativamente all'anno 2023 l'introito accertato in bilancio relativamente:

- all'art. 208 ammonta ad € 87.000,00 ed è stato destinato per € 43.500,00 alle finalità di cui alla lettera a) e per € 43.500,00 alle finalità di cui alla lettera c)
- all'art. 142 ammonta ad € 102.912,45 ed è stato interamente destinato ad interventi di manutenzione straordinaria delle strade.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 53.642,73 registrano un incremento di 11.194,73 rispetto al 2022.

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 180.524,76	€ 180.524,76	€ -	€ 562.753,69
<b>Recupero evasione TARI</b>	€ 31.222,99	€ 31.222,99	€ -	€ -
<b>Recupero evasione Pubblicità e Tosap</b>	€ 12.517,94	€ 12.517,94	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 224.265,69	€ 224.265,69	€ -	€ 562.753,69

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione I.M.U. ed I.C.I. è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 647.059,19	
Residui riscossi nel 2023	€ 49.622,62	
Residui eliminati	€ 1.384,00	
Residui al 31/12/2023	€ 596.052,57	92,12%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 596.052,57	
FCDE al 31/12/2023	€ 596.052,57	100,00%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	17.074.379,10	18.341.159,57	16.250.011,41	95,17	88,60
<b>Titolo 2</b>	3.728.381,79	10.759.867,22	8.273.225,17	221,90	76,89
<b>Titolo 3</b>	-	3.455,00	3.437,92	-	99,51
<b>TOTALE</b>	<b>20.802.760,89</b>	<b>29.104.481,79</b>	<b>24.526.674,50</b>	<b>117,90</b>	<b>84,27</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	16.929.268,88	19.082.282,58	17.009.191,75	100,47	89,14
<b>Titolo 2</b>	8.869.987,42	35.194.384,91	12.979.872,99	146,33	36,88
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.799.256,30</b>	<b>54.276.667,49</b>	<b>29.989.064,74</b>	<b>116,24</b>	<b>55,25</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	13.548.046,76	14.684.042,23	13.063.017,14	96,42	88,96
<b>Titolo 2</b>	10.827.234,96	16.111.191,68	13.557.944,48	125,22	84,15
<b>Titolo 3</b>	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTALE</b>	<b>24.375.281,72</b>	<b>30.795.233,91</b>	<b>26.620.961,62</b>	<b>109,21</b>	<b>86,45</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.177.753,11	3.254.105,93	76.352,82
102	imposte e tasse a carico ente	232.000,87	242.902,07	10.901,20
103	acquisto beni e servizi	9.997.788,72	5.955.904,55	- 4.041.884,17
104	trasferimenti correnti	2.757.430,12	2.783.995,44	26.565,32
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	229.449,71	227.690,72	- 1.758,99
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.366,58	35.236,22	5.869,64
110	altre spese correnti	232.590,93	220.296,49	-12.294,44
<b>TOTALE</b>		<b>16.656.380,04</b>	<b>12.720.131,42</b>	<b>- 3.936.248,62</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 per l'Ente di euro 3.338.738,44, come da prospetto sotto riportato:

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 4.130.397,12	€ 3.254.105,93
Spese macroaggregato 103	€ 18.708,51	
Irap macroaggregato 102	€ 214.961,11	€ 198.596,91
Altre spese: quote personale per servizi gestiti dall'Unione dei Comuni e dalla Società della Salute	€ 16.733,01	€ 554.415,17
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.380.799,75</b>	<b>€ 4.007.118,01</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.042.061,31</b>	€ 908.718,51
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 3.338.738,44</b>	<b>€ 3.098.399,50</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

- 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 188.046,64;
- 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.

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

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

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, nell'esercizio 2023 pari al 20,33%.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11/11/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 25/09/2023 il parere. sulla costituzione del fondo per il salario accessorio della dirigenza anno 2023 che risulta essere formulato nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2023.

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.849.562,52	€ 5.874.119,88	2.024.557,36
203	Contributi agli investimenti	€ 167.980,53	€ 30.548,24	- 137.432,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 157.194,00	€ 8.400,00	- 148.794,00
205	Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.174.737,05</b>	<b>€ 5.913.068,12</b>	<b>1.738.331,07</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel, lettere a) – f).

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per euro € 11.149,58 in conto capitale ed il relativo atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 17.736,40		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		€ 157.194,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 11.149,58
<b>Totale</b>	<b>€ 17.736,40</b>	<b>€ 157.194,00</b>	<b>€ 11.149,58</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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

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

<b>Soggetto/OOPP</b>	<b>Fidejussioni</b>
a) dei propri organismi partecipati	Sì

b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì
---	----

Le operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Vivi Lo Sport	317.825,47	Immediata somministrazione	anni 13	€ 3.609,92	€ 14.390,08
Tennis Club	59.370,54	Immediata somministrazione	anni 6	€ 10.599,08	€ 2.476,80
<b>TOTALE</b>	<b>377.196,01</b>			<b>€ 14.209,00</b>	<b>€ 16.866,88</b>

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

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

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

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

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

2021	2022	2023
1,61%	1,46%	1,45%

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)	€ 11.871.686,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.703.603,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.283.555,30	

<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 16.858.845,41	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.685.884,54	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 244.557,60	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.441.326,94	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 244.557,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		1,45

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 6.987.400,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 247.226,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 372.832,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 7.113.006,23

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 6.421.485,89	€ 6.629.687,13	€ 6.987.400,34
Nuovi prestiti (+)	€ 505.000,00	€ 600.000,00	€ 372.832,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 216.628,30	-€ 242.286,79	-€ 247.226,11
Estinzioni anticipate (-)	-€ 80.170,46		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.629.687,13</b>	<b>€ 6.987.400,34</b>	<b>€ 7.113.006,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.271	18.310	18.392
Debito medio per abitante	362,85	381,62	386,74

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 239.844,79	€ 229.449,71	€ 227.690,72
Quota capitale	€ 216.628,30	€ 242.286,79	€ 247.226,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 456.473,09</b>	<b>€ 471.736,50</b>	<b>€ 474.916,83</b>

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

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Organo di revisione prende atto che nel gennaio del 2023 è nata ufficialmente la prima multiutility toscana, azienda dei servizi pubblici locali, attiva nei settori di ambiente, ciclo idrico integrato ed energia. La nuova società (Alia S.p.a.) nella quale il Comune di Borgo San Lorenzo detiene una partecipazione del 0,768% è nata dal processo di aggregazione societaria di Acqua Toscana, S.p.a., Consiag e S.p.a, e Publiservizi S.p.a.

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 72 del 28/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 73 del 28/12/2023 *ha* provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

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

#### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	55.658.103,76	51.190.641,70	4.467.462,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.050.092,23	16.994.538,36	-944.446,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>71.708.195,99</b>	<b>68.185.180,06</b>	<b>3.523.015,93</b>
A) PATRIMONIO NETTO	56.206.421,72	53.684.272,73	2.522.148,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	490.712,67	405.434,43	85.278,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.203.089,78	13.008.592,49	194.497,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.807.971,82	1.086.880,41	721.091,41
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>71.708.195,99</b>	<b>68.185.180,06</b>	<b>3.523.015,93</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>377.196,01</b>	<b>391.405,01</b>	<b>-14.209,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 9.959.449,69
Fondo svalutazione crediti	+	€ 5.228.898,26
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 5.166,31
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 70.561,95
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>€ 15.253.743,59</b>

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

Debiti	+	€ 13.203.089,78
Debiti da finanziamento	-	€ 7.119.340,35
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 9.650,60
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 6.334,12
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 9.650,60
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>€ 6.090.083,55</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 11.935.009,59
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	
	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali</b>	
Alld	<b>ind.</b>	€ 41.749.263,14
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 2.522.148,99
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 56.206.421,72</b>

I fondi per rischi ed oneri risultano pari ad € 490.712,67

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.428.862,22	22.760.202,11	-7.331.339,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.736.072,51	18.654.969,36	-4.918.896,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.407,37	7.112,43	-36.519,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	148.155,46	537.068,67	-388.913,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	926.485,28	517.014,67	409.470,61
IMPOSTE	215.874,09	204.794,58	11.079,51
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.522.148,99</b>	<b>4.961.633,94</b>	<b>-2.439.484,95</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

## 10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e di conseguenza non sono state rilevate misure correttive non adottate dall'Ente.

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato 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

F.TO RAG. STELLA LUCA

F.TO DR. BILLI PAOLO

F.TO RAG. NIERI SILVANO

(FIRME APPOSTE DIGITALMENTE)