

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di LIVORNO

Relazione dell'organo di revisione

*– sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIUSEPPE BALDASSARI

Comune di Porto Azzurro

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 26/06/2025

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:

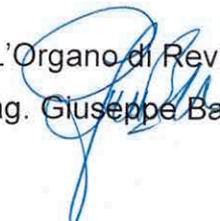
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Viareggio, li 26/06/2025

L'Organo di Revisione
Rag. Giuseppe Baldassari



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Giuseppe Baldassari revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 53 del 30 settembre 2022;

◆ ricevuta in data 24/06/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.94 del 13/06/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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. 55 del 14.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 2024;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6

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

RIPORTA

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. 3.653 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente risulta aver concluso positivamente il piano di riequilibrio finanziario pluriennale originariamente previsto per le annualità 2014-2023;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è stato istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, 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. Precisa di aver ricevuto in questi giorni invito a completare la trasmissione dei files relativi al bilancio di previsione 2025-2027 inserendo la data ed il numero della delibera consiliare di approvazione. L'ufficio sta procedendo alla comunicazione.
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine previsto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2024 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- 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, presenta un **avanzo** di € 7.909.289,29.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.683.364,92	€ 7.188.080,32	€ 7.909.289,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.101.489,20	€ 2.791.694,10	€ 3.380.919,09
Parte vincolata (C)	€ 1.885.157,30	€ 2.156.770,86	€ 2.156.781,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.157.294,45	€ 984.490,66	€ 1.410.448,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 539.423,97	€ 1.255.124,70	€ 959.203,60

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2023	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	€ 8.000,00	€ 6.900,82								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 94.166,92	€ 90.027,38								
Finanziamento spese di investimento	€ 672.989,20	€ 55.643,93								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 416.000,00	€ 0,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 584.170,40					€ 452.823,48	€ 131.346,92	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 772.000,79									€ 620.212,89
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 1.038.583,99	€ -	€ -		€ 139.385,68	€ 0,26	€ -		€ 151.787,90
Valore monetario della parte	€ 2.547.327,31	€ 1.191.156,12	€ -	€ -	€ -	€ 584.170,40	€ -	€ -	€ -	€ 772.000,79

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2023 al termine dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.

187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ - 940.119,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.475.088,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 178.119,25
SALDO FPV	€ 1.296.969,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 238.520,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 600.943,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 362.423,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ - 940.119,69
SALDO FPV	€ 1.296.969,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 362.423,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.547.327,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.640.753,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 7.907.352,84

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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:

		competenza accertamenti e impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato Di Competenza Di Parte Corrente (O1=G+H+I-L+M)		1.689.795,38
- Risorse Accantonate Di Parte Corrente Stanziare Nel Bilancio Dell'esercizio 2024	(-)	828.124,20
- Risorse Vincolate Di Parte Corrente Nel Bilancio	(-)	204.837,05
O2) Equilibrio Di Bilancio Di Parte Corrente		656.834,13
- Variazione Accantonamenti Di Parte Corrente Effettuata In Sede Di Rendiconto (+)/(-)	(-)	-238.899,21
O3) Equilibrio Complessivo Di Parte Corrente		895.733,34
Z1) Risultato Di Competenza In C/Capitale (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		1.214.381,25
Z1) Risorse Accantonate In C/Capitale Stanziare Nel Bilancio Dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse Vincolate In C/Capitale Nel Bilancio	(-)	381.434,25
Z2) Equilibrio Di Bilancio In C/Capitale		832.947,00
- Variazione Accantonamenti In C/Capitale Effettuata In Sede Di Rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) Equilibrio Complessivo In Capitale		832.947,00
W1) Risultato Di Competenza (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.904.176,63
Risorse Accantonate Stanziare Nel Bilancio Dell'esercizio 2024	(-)	828.124,20
Risorse Vincolate Nel Bilancio	(-)	586.271,30
W2) Equilibrio Di Bilancio		1.489.781,13
Variazione Accantonamenti Effettuata In Sede Di Rendiconto	(-)	-238.899,21
W3) Equilibrio Complessivo		1.728.680,34

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): € 2.904.176,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.489.781,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.728.680,34

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 49.244,41	€ 178.119,25
FPV di parte capitale	€ 1.425.843,85	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente anno 2024	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 178.119,25
- 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 *	€ 174.020,05
- 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**	€ 4.099,20
- 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	€ -
- 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:

FPV spesa corrente	Voci di spesa	Importo
	Salario accessorio e premiante	€ 143.010,03
	Trasferimenti correnti	
	Incarichi a legall	€ 31.010,02
	Altri incarichi	€ 4.099,20
	Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
	"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
	Opere di manutenzione straordinaria su beni di terzi	
	Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 178.119,25
	** specificare	

L'Organo di revisione ha rilevato che il comune di Porto Azzurro non ha attivato FPV di parte capitale 2024 dal momento che sono state effettuate economie di spesa su tutti gli impegni relativi a spese di investimento e/o in conto capitale afferenti ad opere inserite nel programma triennale dei lavori pubblici approvato l'anno precedente, in quanto non si sono verificate le condizioni del paragrafo 5.4.9 del principio contabile 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

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 atto G.C. n.78 del 20/05/2025 ed atto G.C. 93 del 13/06/2025 (integrazione), entrambi muniti del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.537.831,26	€ 1.626.720,27	€ 3.672.590,97	- € 238.520,02
Residui passivi	€ 4.942.666,44	€ 2.135.236,85	€ 2.206.486,37	- € 600.943,22

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	€ 233.405,39	€ 568.775,38
Gestione in conto capitale	€ -	€ 18.984,87
Gestione servizi c/terzi	€ 5.114,63	€ 13.182,97
MINORI RESIDUI	€ 238.520,02	€ 600.943,22

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	- €	- €	7.888,07 €	242.193,95 €	349.578,77 €	1.155.862,74 €	1.755.523,53 €
Titolo 2	76.605,17 €	6.316,52 €	1.003,00 €	20.737,07 €	21.645,81 €	6.124,17 €	132.431,74 €
Titolo 3	735.161,13 €	52.383,50 €	113.070,75 €	93.749,21 €	373.491,63 €	709.133,28 €	2.076.989,50 €
Titolo 4	204.875,35 €	54.414,26 €	830.022,48 €	50.000,00 €	259.814,32 €	81.041,33 €	1.480.167,74 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	14.163,19 €	- €	160.500,00 €	- €	- €	- €	174.663,19 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	1.464,00 €	- €	- €	3.512,79 €	18.518,24 €	23.495,03 €
Totale	1.030.804,84 €	114.578,28 €	1.112.484,30 €	406.680,23 €	1.008.043,32 €	1.989.212,11 €	5.643.270,73 €

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	41.218,95 €	19.871,76 €	37.256,61 €	63.308,54 €	221.393,15 €	2.173.429,66 €	2.556.478,67 €
Titolo 2	344,82 €	- €	246.708,33 €	17.953,52 €	- €	1.612.011,37 €	1.877.018,04 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	108.042,45 €	2.296,92 €	1.610,80 €	4.330,01 €	1.442.150,51 €	11.888,87 €	1.570.319,56 €
Totale	149.606,22€	22.168,68 €	38.867,41 €	85.592,07 €	1.663.543,66 €	3.813.925,80 €	6.003.816,45 €

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)	€	8.446.017,81
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	8.446.017,81
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	8.446.017,81

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.833.525,23	€ 8.068.003,76	€ 8.446.017,81
di cui cassa vincolata	€ -	€ 1.400.315,53	€ 2.160.540,29

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha migliorato 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a + 29 giorni, come da relazione agli atti d'ufficio;

- 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 2024 e che ammonta ad € 100.359,30;

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 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 (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 € 937.794,94;

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente D'alarcon Forever srl non ha subito perdite **nel corso dell'esercizio 2023** e nei due precedenti.

l'Ente non ha effettuato accantonamenti con riferimento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 € 85.836,48, 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.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.024,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.060,64

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2024 l'Ente:

- a) ha prodotto la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo,

b) ha prodotto ritardi sulla media ponderata dei pagamenti compresi tra dieci e trenta giorni.

Preso atto della sussistenza delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato il Fondo di Garanzia dei crediti commerciali nell'importo di € 164.288,68, coerente con quanto prescritto dalla normativa vigente.

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 € 57.817,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti come di seguito indicato.

Fondo Accantonamento	Descrizione	Risorse Accantonate al 31/12/2024
Altri accantonamenti	accantonamento per eliminazione imp. n. 1889/2019 e futura reiscrizione in bilancio	5.380,44
Altri accantonamenti	accantonamento per eliminazione imp. n. 556/2019 e futura reiscrizione in bilancio	5.344,00
Altri accantonamenti	accantonamento per eliminazione imp. n. 632/2019 e futura reiscrizione in bilancio	1.000,00
Altri accantonamenti	accantonamento per eliminazione imp. n. 1862/2019 e futura reiscrizione in bilancio	2.097,51
Altri accantonamenti	accantonamento per eliminazione imp. n. 1622/2021 e futura reiscrizione in bilancio	6.385,15
Altri accantonamenti	acc. debiti fuori bilancio unione comune per compensazioni regione	85.000,00
Altri accantonamenti	acc. debiti fuori bilancio verso vecchia d'alarcon	427.099,78
Altri accantonamenti	accantonamento fondo destinato alla copertura di eventuali rettifiche dei risultati di amministrazione 2020 e 2021	300.000,00
Altri accantonamenti	accantonamento nuovo contratto collettivo	57.817,80
Altri accantonamenti	accantonamento per debito nei confronti della forti yachting	43.437,37
Altri accantonamenti	accantonamento per debito vs asl come da cartella esattoriale rateizzata al netto delle rate pagate	66.458,88
Altri accantonamenti	accantonamento per eventuale rettifica calcolo fcde	43.234,24
Altri accantonamenti	accantonamento per passività pregresse da maggiori consumi elettrici	91.071,70
Altri accantonamenti	accantonamento per riallineamento situazione debitoria con asa	521.714,34
Altri accantonamenti	accantonamento per riallineamento situazione debitoria con cooperativa di vittoria	0
Altri accantonamenti	accantonamento per riallineamento situazione debitoria con elbana servizi ambientali spa	0
Altri accantonamenti	accantonamento per riallineamento situazione debitoria con pubblica assistenza protezione civile	0
Altri accantonamenti	accantonamento per rischio mancato introito da d'alarcon srl in liquidazione	0
Altri accantonamenti	accantonamento per rischio revoca finanziamento ato servizio di raccolta rifiuti ad accesso controllato	0
Altri accantonamenti	accantonamento per rischio su crediti d'alarcon s.r.l. decreto ingiuntivo insoluto	523.897,14
Altri accantonamenti	accantonamento per sbilancio pef come da nota di credito reti ambiente s.p.a. n. 1026 del 31/12/2023	0

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	5.260.512,26	5.260.512,26	4.590.250,09	87,26	87,26
Titolo 2	252.894,32	252.894,32	473.413,28	187,20	187,20
Titolo 3	1.556.700,58	1.556.700,58	1.086.286,77	69,78	69,78
Titolo 4	1.104.564,58	1.104.564,58	276.375,28	25,02	25,02
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	8.174.671,74	8.174.671,74	6.426.325,42	78,61	78,61
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	4.458.346,25	4.669.015,12	4.734.629,72	106,20	101,41
Titolo 2	479.486,28	608.410,10	700.837,21	146,16	115,19
Titolo 3	1.568.199,93	1.932.401,33	1.617.855,78	103,17	83,72
Titolo 4	629.352,00	1.697.116,58	752.611,75	119,59	44,35
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	7.135.384,46	8.906.943,13	7.805.934,46	109,40	87,64
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	4.888.000,00	4.755.919,39	4.678.970,10	95,72	98,38
Titolo 2	500.256,29	634.226,62	723.359,76	144,60	114,05
Titolo 3	1.653.788,28	1.854.440,68	1.553.218,24	93,92	83,76
Titolo 4	500.000,00	1.480.335,98	509.233,32	101,85	34,40
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	7.542.044,57	8.724.922,67	7.464.781,42	98,98	85,56

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Autoliquidazione	Esternalizzata
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta	Esternalizzata
Sanzioni per violazioni codice della strada	Esternalizzata	Esternalizzata
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta	Esternalizzata

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2023;

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 28.740,34	€ 154.086,92	€ 158.873,31
Riscossione	€ 12.240,34	€ 154.086,92	€ 158.873,31

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 180.019,91	5.121.309,65	3,52
2023	€ 26.742,45	5.305.807,85	0,50
2024	€ -	5.637.915,04	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art. 208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 96.876,38	€ 156.992,63	€ 147.777,98
riscossione	€ 96.876,38	€ 146.500,06	€ 144.886,38
%riscossione	100,00	93,32	98,04

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art 208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 147.777,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 147.777,98
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 109.349,51
% per spesa corrente	73,99 %
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.938,56
% per Investimenti	3,34 %

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 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 237.592,24	€ 160.447,65	€ 0	€ 1.415,67
Recupero evasione TARI	€ 129.318,89	€ 124.078,79	€ 18.317,00	€ 1.232,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 366.911,13	€ 284.526,44	€ 18.317,00	€ 2.648,14

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei

rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.253.010,72	7.253.010,72	5.133.767,61	70,78	70,78
Titolo 2	1.540.793,44	1.540.793,44	995.342,62	64,60	64,60
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.793.804,16	8.793.804,16	6.129.110,23	69,70	69,70

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.012.856,33	7.021.606,21	5.355.052,27	89,06	76,27
Titolo 2	1.455.517,00	3.143.470,57	1.873.511,83	128,72	59,60
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	7.468.373,33	10.165.076,78	7.228.564,10	96,79	71,11

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.540.336,84	7.757.283,38	5.637.915,04	86,20	72,68
Titolo 2	1.660.000,00	4.527.821,13	2.304.831,22	138,85	50,90
Titolo 3	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.200.336,84	12.485.104,51	7.942.746,26	96,85	63,62

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	€ 991.342,82	€ 1.032.950,43	€ 41.607,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 94.654,21	€ 146.245,91	€ 51.591,70
103	acquisto beni e servizi	€ 3.360.834,87	€ 3.566.317,40	€ 205.482,53
104	trasferimenti correnti	€ 479.860,83	€ 577.459,10	€ 97.598,27
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ 0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ 0,00
107	interessi passivi	€ 193.160,92	€ 149.480,41	€ -43.680,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.565,19	€ 8.431,07	€ 3.865,88
110	altre spese correnti	€ 181.389,02	€ 157.030,72	€ -24.358,30
TOTALE		€ 5.305.807,86	€ 5.637.915,04	€ 332.107,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 1.348.364,67;

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

RENDICONTO 2024 - SPESE DI PERSONALE	
macroaggregato 101	1.032.950,43
macroaggregato 103 - 10304050 / 1	
irap	74.395,99
totale 1	1.107.346,42
a detrarre	
rinnovi contrattuali dipendenti	-
rinnovi contrattuali segretario	-
spesa per vigili stagionali retrib	43.728,22
spesa per vigili stagionali contributi	12.826,78
spesa per vigili stagionali irap	3.859,87
spesa categoria protetta complessivo retribuzioni	17.632,15
spesa categoria protetta complessivo contributi	5.245,31
convenzione Isu carcere	-
spese per consultazioni elettorali	-
totali detrazioni	83.292,33
spesa complessiva	1.024.054,09
media 2011 2013	1.348.364,67
differenza	- 324.310,58

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

L'Organo di revisione ha rilasciato con verbale n.25 del 30/11/2024 il parere sulla costituzione del fondo anno 2024 per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
		€	€	€
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 441.936,16	€ 2.304.831,22	€ 1.862.845,06
203	Contributi agli investimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.681,82		€ - 5.681,82
	TOTALE	€ 193.777,09	€ 2.304.831,22	€ 1.857.163,24

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 € 12.310,22 interamente riferiti alla spesa corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 12.310,22
Totale	€ 12.310,22

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente non 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;

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 e 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:

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

ENTRATE DA RENDICONTO	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.678.970,10
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 723.359,76
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.553.218,24
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 6.955.548,10
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 695.554,81
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	€ 167.071,14
(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)	€ 538.261,13
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 167.071,14

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

		Debito complessivo
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.595.451,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 491.628,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 3.103.822,56

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 6.174.013,43	€ 5.820.505,25	€ 3.595.451,09
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 553.508,18	-€ 2.025.054,16	€ 491.628,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.620.505,25	€ 3.595.451,09	€ 3.103.822,56
Nr. Abitanti al 31/12	3.694,00	3.693,00	3.611,00
Debito medio per abitante	1.521,52	973,59	859,55

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 130.873,35	€ 193.160,92	€ 149.480,41
Quota capitale	€ 533.508,18	€ 2.025.054,16	€ 491.628,53
Totale fine anno	€ 664.381,53	€ 2.218.215,08	€ 641.108,94

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2024, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

La verifica dei rapporti di credito/debito con la partecipata D'Alarcon Forever è stata effettuata con riferimento all'esercizio 2024.

L'organo di revisione ha verificato che l'allegato al rendiconto "Nota informativa – Verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate" riporta i dati contabili ed economico-patrimoniali relativi alle partite creditorie e debitorie in essere al 31.12.2024 tra l'Ente e tutte le proprie società 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.

Si precisa che l'Ente in data 23 ottobre 2023, con deliberazione consiliare n. 57, ha aderito al Consorzio Far Maremma società consortile a r.l con sede in Arcidosso (GR), Partita Iva 01278090533. Con detto atto il Consiglio Comunale ha autorizzato il Sindaco all'acquisto di 1 (una) quota del valore di € 500,00. Alla data odierna il procedimento risulta ancora in corso e pertanto la quota non risulta ancora acquisita.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con Delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 30/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP, dal momento che essa non era stata prodotta.

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. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

La situazione patrimoniale dell'ente è quella rappresentata dai prospetti relativi allo Stato Patrimoniale e Conto Economico riportati nelle pagine seguenti.



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		2.227,96	3.051,95
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.227,96	3.051,95
9	Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		2.227,96	3.051,95
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
1	Beni demaniali	9.310.689,28	8.994.463,79
1.1	Terreni	61.666,61	61.666,61
1.2	Fabbricati	149.601,96	153.321,94
1.3	Infrastrutture	9.099.420,71	8.779.475,24
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.334.525,88	7.931.199,55
2.1	Terreni	77.237,66	32.631,75
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.999.792,72	6.554.804,99
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	100.633,62	64.805,86
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	283.303,24	370.927,97
2.5	Mezzi di trasporto	113.885,01	165.864,56
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.651,76	7.204,87
2.7	Mobili e arredi	40.518,41	14.629,83
2.8	Infrastrutture	689.774,21	719.138,96
2.99	Altri beni materiali	8.729,35	1.190,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.896.979,89	1.148.933,30
Totale immobilizzazioni materiali		19.542.195,05	18.074.596,64
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	176.206,23	22.761,75
a	imprese controllate	72.636,00	18.267,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	103.570,23	4.494,75
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		176.206,23	22.761,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.720.629,24	18.100.410,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00
<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	813.280,72	429.527,75
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	803.203,61	429.527,75
c	Crediti da Fondi perequativi	10.077,11	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.612.823,80	1.967.375,73
a	imprese controllate	1.612.599,46	1.967.151,41
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	verso altri soggetti	0,00	0,00
d	Verso clienti ed utenti	224,32	224,32
3		1.638.994,21	1.649.244,52



Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
4		Altri Crediti	516.396,01	460.587,37
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per terzi	9.579,90	4.192,58
	c	altri	606.786,11	456.394,79
		Totale crediti	4.681.464,74	4.506.735,37
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
1		Conto di tesoreria	8.446.017,81	8.068.003,76
	a	Istituto tesoriere	8.446.017,81	8.068.003,76
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	15.997,12	9.908,32
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	8.462.014,93	8.077.912,08
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.143.479,67	12.584.647,45
		RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.864.108,91	30.685.057,79



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	325.236,95	325.236,95
II	Riserve	14.089.114,18	13.617.903,52
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	363.881,20	205.007,89
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.723.111,98	13.410.774,63
e	altre riserve indisponibili	2.121,00	2.121,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	867.645,80	1.055.601,32
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.998.669,06	2.255.405,99
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.280.666,69	17.254.147,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	2.443.124,15	1.763.435,53
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.443.124,15	1.763.435,53
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	2.816.752,89	3.616.991,31
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	1.540,22	1.540,22
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	2.815.212,67	3.615.451,09
2	Debiti verso fornitori	4.051.414,57	3.037.621,63
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	364.221,87	300.357,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	239.018,23	197.882,71
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	6.802,54	15.538,23
e	altri soggetti	118.401,10	86.936,94
5	Altri debiti	1.588.180,01	1.604.686,93
a	tributari	302.581,36	295.017,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.186,04	314,45
c	per attività svolta per terzi (2)	11.141,00	17.494,26
d	altri	1.271.271,61	1.291.860,97
TOTALE DEBITI (D)		8.820.569,34	8.559.657,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	3.319.748,73	3.107.816,73
1	Contributi agli investimenti	3.319.748,73	3.107.816,73
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.319.748,73	3.107.816,73
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.319.748,73	3.107.816,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		32.864.108,91	30.685.057,79
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	178.119,25	1.475.088,26
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		178.119,25	1.475.088,26



Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2024	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.643.906,28	4.708.146,86
2	Proventi da fondi perequativi	35.063,82	26.482,86
3	Proventi da trasferimenti e contributi	825.359,76	796.955,25
a	Proventi da trasferimenti correnti	723.359,76	700.837,21
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	102.000,00	96.118,04
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.009.586,37	1.116.192,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	700.511,32	793.975,99
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	309.075,05	322.216,01
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	676.298,64	469.579,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.190.214,87	7.117.356,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime, e/o beni di consumo	95.237,31	123.125,13
10	Prestazioni di servizi	3.377.274,01	3.157.563,82
11	Utilizzo beni di terzi	93.806,08	80.145,92
12	Trasferimenti e contributi	577.459,10	479.860,83
a	Trasferimenti correnti	577.459,10	479.860,83
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	972.813,94	962.788,95
14	Ammortamenti e svalutazioni	936.028,94	884.397,56
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	823,99	1.161,63
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	818.247,94	766.278,92
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	116.957,01	116.957,01
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime, e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	679.688,62	925.561,44
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	215.497,35	177.189,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.947.805,35	6.790.632,89
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		242.409,52	326.723,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	7.150,76	2.404,46
Totale proventi finanziari		7.150,76	2.404,46
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	149.480,41	193.160,92
a	interessi passivi	149.480,41	193.160,92
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		149.480,41	193.160,92
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-142.329,65	-190.756,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.289.044,46	1.689.826,88
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	26.742,45
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.252.616,45	1.615.880,32



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2024	2023
d	Plusvalenze patrimoniali	36.428,01	47.204,11
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.289.044,46	1.689.826,88
25	Oneri straordinari	447.605,83	700.826,56
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	447.605,83	695.144,74
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	5.681,82
	Totale oneri straordinari	447.605,83	700.826,56
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	841.438,63	989.000,32
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	941.518,50	1.124.967,64
26	Imposte (*)	73.872,90	69.366,32
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	867.645,60	1.055.601,32

8. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste. Raccomanda, tuttavia, un maggior coordinamento tra gli uffici dell'Ente e tra uffici e organismi deputati a seguire e risolvere le problematiche operative che gli enti locali trovano nell'applicazione delle norme.

Codice Misura	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGiS alla data del 20/03/2023	Ente strumentale al quale sia stata affidata, eventualmente, l'attuazione del progetto	Finanziamento progetto	
								Costo Totale Progetto	
M1C1I10200	E81C22001690006	Abilitazione al cloud per le PA locali	NO	-	77.897,00	NO	-	77.897,00	
M1C1I10301	E51F22008730006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	NO	5.490,00	10.172,00	NO	Digital Bridge Srl	10.172,00	
M1C1I10405	E81F22004580006	Piattaforma Notifiche Digitali - SEND	NO	-	23.147,00	NO	Dedanext srl		
M1C1I10403	E81F24000220006	Adozione AppIO	NO	-	12.150,00	NO	Etruria P.A. spa		
M1C1I10404	E51F24000970006	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	NO	-	6.173,20	NO	-		
M1C1I20203	E81F24000400006	Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)	NO	-	3.335,67	NO	-		
M1C1I10403	E81F24000230006	Adozione piattaforma PagoPA	NO	-	24.887,00	NO	-		
M2C4I0202 INV2C111 (Da Regis)	E83G22000100001	progetto per efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione delle vie provinciali est ed ovest*via provinciale est ed ovest*efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione delle vie Provinciali Est ed Ovest	SI	50.000,00	50.000,00	SI	RENERWEAR S.R.L. ed altri		
M2C4I0202 INV2C111 (Da Regis)	E89J2101007005	progetto per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - illuminazione pubblica in Viale Europa, Loc. Bocchetto, piazza De Santis, Piazza Matteotti e Diga Foranea	SI	140.000,00	100.000,00	SI	RENERWEAR S.R.L. ed altri		
M2C4I0202 INV2C111 (Da Regis)	E82119000110001	riqualificazione ed efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica del comune di porto azzurro ai sensi del dm 27/9/2017 (cam per impianti di illuminazione pubblica) territorio comunale interventi di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica del comune di porto azzurro	SI	50.000,00	50.000,00	SI	ERRE ENERGIE S.R.L.		
M2C4-15C.2 INV2C111 (Da Regis)	E84H23000580006	progetto per l'efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione di strada comunale di Barbarossa e strada comunale di Reale*strade comunali di Barbarossa e di Reale*progetto per l'efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione di strada comunale di Barbarossa e strada comunale di Reale	SI	50.000,00	50.000,00	SI	RENERWEAR S.R.L.		
INV2C111 (Da Regis)	E83G24000050001	intervento di efficientamento energetico degli impianti di illuminazione pubblica delle strade comunali di Monserrato e Viale Europa* strade comunali di Monserrato e Viale Europa*intervento di efficientamento energetico degli impianti di illuminazione pubblica delle strade comunali di Monserrato e Viale Europa	SI	50.000,00	50.000,00	SI	RENERWEAR S.R.L.		

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

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

Viareggio, 26 giugno 2025

L'Organo di Revisione
Rag. Giuseppe Baldassari

