

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo (AR)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

ALBERTA DAINELLI

MAURO ROSSINELLI



Comune di Arezzo

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 2 aprile 2024

–

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Arezzo, 2 aprile 2024

L'Organo di revisione

ROBERTO VANNI

ALBERTA DAINELLI

MAURO ROSSINELLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	10
2. CONTO DEL BILANCIO	14
2.1 Il risultato di amministrazione	14
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	16
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	17
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	18
2.5 Analisi della gestione dei residui	20
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	24
3. GESTIONE FINANZIARIA	24
3.1 Fondo di cassa	24
3.2 Tempestività pagamenti	28
3.3 Analisi degli accantonamenti	29
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	30
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	30
3.4 Fondi spese e rischi futuri	30
3.4.1 Fondo contenzioso	30
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	30
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	31
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	31
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	33
3.5.1 Entrate	33
3.5.2 Spese	39
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	45
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	45
4.2 Strumenti di finanza derivata	49
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	50
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	51
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	51
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	51

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	51
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	51
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	52
8. PNRR E PNC	55
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	59
10. IL RENDICONTO CONSOLIDATO	59
10. CONSIDERAZIONI FINALI	60
11.CONCLUSIONI	60



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Roberto Vanni, Alberta Dainelli, Mauro Rossinelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29/04/2021;

◆ ricevuta in data 26.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 131 del 26.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 (approvato con delibera dell'organo consiliare n. 136 del 21 dicembre 2023);

◆ 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. 148 del 14 novembre 2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 30
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario	n. 4 (2+2)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel (lett. e-bis)	n. 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2 + 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nelle tabelle sotto riportate:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 47 del 27/04/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con contestuale parziale applicazione avanzo di amministrazione accantonato e vincolato da rendiconto 2022 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2023/2025.	si, euro 5.183.121,79	verbale n. 12 parere n. 8 del 17/04/2023
n. 54 del 25/05/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con contestuale parziale applicazione avanzo di amministrazione da rendiconto 2022 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2023/2025. Verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio.	si, euro 7.063.738,00	verbale n. 16 parere n. 11 del 16/05/2023
n. 81 del 27/07/2023	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per il triennio 2023-2025 ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del d.lgs. n. 267/2000. Variazione al bilancio con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2022 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2023-2025.	si, euro 929.360,70	verbale n. 20 parere n. 15 del 13/07/2023
n. 109 del 26/10/2023	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/25 con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2022 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2023/2025	si, euro 3.129.666,19	verbale n. 31 parere n. 24 del 11/10/2023

- Variazioni di giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 3 del 09/01/2023	Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 – variazione degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/1/2023 e conseguentemente variazione delle dotazioni di cassa anno 2023	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 64 del 27/02/2023	Rendiconto della gestione 2022 - riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 228, comma 3, del dlgs. N. 267/2000	no	verbale n. 3 parere n. 2 del 23/2/2023
n. 15 del 16/01/2024	Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 - variazione degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/1/2024 e conseguentemente variazione delle dotazioni di cassa anno 2024	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 74 del 27/02/2024	Rendiconto della gestione 2023 - riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi art. 228, comma 3, del dlgs. N. 267/2000	no	verbale n. 3 parere n. 2 del 22/2/2024

- Variazioni di giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel (lett. e-bis):

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 19 del 23/01/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 27 del 30/01/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 65 del 27/02/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 275 del 30/05/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 313 del 20/06/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 385 del 10/08/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

n. 431 del 12/09/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 473 del 10/10/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 488 del 17/10/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 534 del 07/11/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 566 del 15/11/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 583 del 28/11/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 599 del 12/12/2023	Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2023, 2024 e 2025: variazione	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

- Variazioni di giunta relative a prelevamento fondo rischi/riserva:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 526 del 31/10/2023	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2023 - 2025 esercizio 2023. Art. 176 d.lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 637 del 28/12/2023	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2023 - 2025 esercizio 2023. Art. 176 d.lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

- Variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel – lett. B e lett. E:

Provvedimento numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 2550 del 26/09/2023	Variazione delle partite di giro del Bilancio di previsione finanziario 2023/25 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lettera e) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 2588 del 28/09/2023	Bilancio di previsione finanziario 2023/2025: variazione di competenza e di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b), e lettera e-bis) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 11 del regolamento di contabilità.	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

I sopra citati provvedimenti sono stati trasmessi all'Organo di Revisione dal Responsabile del Servizio Finanziario con note Prot. 131.808 /D.01.11-2021 del 26 settembre 2023 e Prot. 133.960 /D.01.11-2021 del 29 settembre 2023.

- Variazioni responsabile servizio compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato:

Provvedimento numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 394 del 16/02/2023	Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2023/25, annualità 2023, ai sensi art. 175 c. 9	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 1022 del 26/04/2023	Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2023/25, annualità 2023, ai sensi art. 175 c. 9	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 1882 del 13/07/2023	Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2023/25, annualità 2023, ai sensi art. 175 c. 9	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 2448 del 15/09/2023	Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2023/25, ai sensi art. 175 c. 9 Tuel	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 3090 del 17/11/2023	Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2023/25, annualità 2023, ai sensi art. 175 c. 9	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

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. 97.642 abitanti (al 31.12.2023 il numero degli abitanti è pari a 97.625).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non essendo in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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 sino alla data odierna. Di seguito i dati delle certificazioni rilevabili dal portale dedicato del MEF/RGS:

Fase	Data certificazione	Data revoca certificazione
Consuntivo 2020	13/05/2021 17:05:58	
Consolidato 2020	19/10/2021 14:10:37	
Preventivo 2021	30/12/2020 11:12:32	
Consuntivo 2021	16/05/2022 13:05:53	
Consolidato 2021	12/10/2022 11:10:50	
Preventivo 2022	27/12/2021 11:12	
Consuntivo 2022	15/05/2023 14:11:33	
Consolidato 2022	13/10/2023 12:41:50	
Preventivo 2023	18/01/2023 11:15	
Preventivo 2024	21/12/2023 16:24:54	

- l'Ente, al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio, *ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo"; la procedura automatica dei controlli di coerenza fra il documento Schemi di bilancio, trasmesso in data 21/03/2024 e il documento Dati contabili analitici, trasmesso in data 21/03/2024 per REND - 2023 è stata eseguita con esito positivo.*

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo (il link è il seguente: <https://www.comune.arezzo.it/corte-dei-conti>), nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2023 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;

l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	SI	privato
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	privato

Note alla tabella di cui sopra:

Let. B) Nel caso del leasing immobiliare in costruendo si tratta di due contratti di finanziamento già stipulati antecedentemente al rendiconto 2019 con cui la Banca Ubi Leasing spa ha realizzato le opere (centri di aggregazione sociale) che attualmente sono state date in gestione ad una Associazione di promozione sociale (APS).

In data 14.11.2019 con contratto rep. 1363 è stato firmato il Partenariato Pubblico Privato mediante Leasing in Costruendo, per la realizzazione della Nuova Sede del Comando di Polizia Municipale del Comune di Arezzo.

Let. D) Nel caso del Project financing si tratta della Società sportiva che ha partecipato ai lavori di realizzazione dell'impianto sportivo polifunzionale presso la piscina comunale ed è la stessa che ha attualmente in gestione l'impianto.

Let. G) Il Project Financing per l'affidamento in concessione del servizio di gestione dell'illuminazione pubblica e semaforica è riferito al contratto stipulato in data 14 maggio 2020, Rep. 1372.

- 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. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente. Il Dirigente del Servizio Finanziario ha proceduto alla parifica con determina n. 670 del 22.03.2024.

- il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Dirigente del Servizio Finanziario;

- 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 riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022 (l'Ente non avendo adottato il provvedimento di non applicazione ha di fatto disposto l'annullamento parziale);

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro (l'Ente non avendo adottato il provvedimento di estensione non ha quindi disposto l'annullamento "integrale");

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, ha con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022 (D.C.C n. 83 del 27/07/2023);

		Estremi atto
Stralcio totale	<i>NO</i>	Nessuna delibera (quindi non è stato disposto stralcio totale)
Stralcio parziale	<i>SI</i>	Nessuna delibera (quindi è stato di fatto disposto stralcio parziale)
Definizione agevolata contenzioso	<i>SI</i>	DCC n. 31 del 30/03/2023
Definizione agevolata ingiunzioni concessionario	<i>SI</i>	DCC n. 82 del 27/07/2023

- 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, come nota prot 40155 del 18/03/2024 uff servizi sociali (vedasi allegato r al rendiconto);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido, come nota prot 35977 del 11/03/2024 uff servizi scolastici (vedasi allegato s);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità, come da nota prot 40155 del 18/03/2024 uff servizi sociali (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, come da nota prot 34270 del 08/03/2024 uff servizi scolastici (da non allegare al rendiconto 2023).

Le schede di monitoraggio e rendicontazione per gli asili nido è stata prodotta, anche se l'Ente non deve rendicontare nulla, in quanto non ha percepito il contributo.

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale.
Di seguito il dettaglio:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.431.798,01	€ 2.407.758,36	-€ 975.960,35	59,47%	38,52%
Bagni pubblici	€ 4.978,52	€ 11.475,41	-€ 6.496,89	43,38%	11,63%
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche			€ -	-	
Musei e pinacoteche			€ -	-	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 283.530,56	€ 523.496,25	-€ 239.965,69	54,16%	66,55%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi	€ 232.403,49	€ 1.310.837,94	-€1.078.434,45	17,73%	12,54%
Parchimetri			€ -	-	
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali			€ -	-	
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi			€ -	-	
Totali	€ 1.952.710,58	€ 4.253.567,96	-€2.300.857,38	45,91%	33,96%

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 86.383.077,64, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			58.711.005,78
RISCOSSIONI	24.474.399,33	92.342.718,12	116.817.117,45
PAGAMENTI	16.104.790,13	93.522.421,44	109.627.211,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			65.900.911,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			65.900.911,66
RESIDUI ATTIVI	43.031.578,74	29.570.204,46	72.601.783,20
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			5.051.590,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	5.874.167,32	17.184.593,80	23.058.761,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.809.146,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			25.251.710,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			86.383.077,64

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari. L'importo indicato deriva dai seguenti conti:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile (comprensivo spese)
IT 19 M 07601 14100 001000542199	COMUNE DI AREZZO ASILI NIDO SERV.TESORERIA	30/12/2023	EUR	73.461,12
IT 48 R 07601 14100 001000542231	COMUNE DI AREZZO SCUOLE INF.COMUNALI SERV.TES.	30/12/2023	EUR	21.623,17
IT 45 C 07601 14100 001000542272	COMUNE DI AREZZO TRASPORTI SERV.TESORERIA	30/12/2023	EUR	1.251,55
IT 73 B 07601 14100 001039700305	COMUNE DI AREZZO CANONE UNICO PATRIMONIALE	30/12/2023	EUR	53.357,96

IT 28 B 07601 14100 001052330709	COMUNE DI AREZZO RISCOSSIONE COATTIVA TARES /TARI	30/12/2023	EUR	66.037,17
IT 32 Y 07601 14100 001052331129	COMUNE DI AREZZO RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE PATR	30/12/2023	EUR	1.354,66
IT 56 G 07601 14100 000000140525	COMUNE DI AREZZO - SERVIZIO DI TESORERIA	30/12/2023	EUR	17.620,76
IT 46 E 07601 14100 000000209528	COMUNE DI AREZZO - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	30/12/2023	EUR	139.448,06
IT 70 O 07601 14100 000086054137	COMUNE DI AREZZO - ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	30/12/2023	EUR	12.224,43
DEPOSITO BANCARIO	RESIDUI MUTUI DA SOMMINISTRARE	30/12/2023	EUR	4.665.211,59
TOTALE				5.051.590,47

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 82.566.348,73	€ 76.939.037,55	€ 86.383.077,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 60.710.968,49	€ 57.478.500,35	€ 60.993.369,33
Parte vincolata (C)	€ 8.402.235,67	€ 9.927.368,73	€ 13.106.043,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 471.456,43	€ 474.232,41	€ 3.741.507,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.981.688,14	€ 9.058.936,06	€ 8.542.157,45

Di seguito tabella di dettaglio dell'ultimo esercizio confrontato con le due annualità precedenti:

	2023		2022		2021	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	58.711.005,78		51.270.059,67		40.431.843,77	
+ Riscossioni	116.817.117,45		113.100.084,79		114.193.947,67	
- Pagamenti	-109.627.211,57		-105.659.138,68		-103.355.731,77	
= Cassa al 31.12	65.900.911,66		58.711.005,78		51.270.059,67	
+ residui attivi (Crediti)	72.601.783,20		71.081.924,09		72.286.295,47	
- residui passivi (Debiti)	-23.058.761,12		-23.779.399,09		-22.896.527,51	
= Avanzo di Amministrazione	115.443.933,74		106.013.530,78		100.659.827,63	
- FPV per spese correnti	-3.809.146,06		-3.461.360,62		-3.417.002,54	
- FPV per spese in c/ capitale	-25.251.710,04		-25.613.132,61		-14.676.476,36	
= Risultato di Amministrazione	86.383.077,64	100%	76.939.037,55	100%	82.566.348,73	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	52.046.189,61	68%	48.884.042,86	64%	51.099.714,57	62%
- Altri accantonamenti	8.947.179,72	12%	8.594.457,49	11%	9.611.253,92	12%
= Totale Parte Accantonata	60.993.369,33	79%	57.478.500,35	75%	60.710.968,49	74%

- Totale Parte Vincolata	13.106.043,54	17%	9.927.368,73	13%	8.402.235,67	10%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	3.741.507,32	5%	474.232,41	1%	471.456,43	1%
= Avanzo Disponibile	8.542.157,45	11%	9.058.936,06	12%	12.981.688,14	16%

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori. L'importo è confluito tra i vincoli da trasferimenti del risultato di amministrazione 2023 (euro 4.383,74 comprensivo di euro 3.502,90 accantonato per indennità di fine mandato).

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	Altri vincoli	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 6.440.502,22	€ 6.440.502,22								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.405.700,00	€ 2.405.700,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.477.262,00		€ -	€ 1.015.124,14	€ 462.137,86					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.508.190,05					€ 1.711.401,22	€ 3.788.449,70	€ -	€ 8.339,13	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 474.232,41									€ 474.232,41
Valore delle parti non utilizzate	€ 60.633.150,87	€ 212.733,84	€ 48.884.042,86	€ 4.392.505,98	€ 2.724.689,51	€ 2.550.061,74	€ 1.737.614,40	€ 115.701,54	€ 15.801,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 76.939.037,55	€ 9.058.936,06	€ 48.884.042,86	€ 5.407.630,12	€ 3.186.827,37	€ 4.261.462,96	€ 5.526.064,10	€ 115.701,54	€ 24.140,13	€ 474.232,41

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023.

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 11.205.907,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 29.074.493,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.060.856,10
SALDO FPV	€ 13.637,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.014.830,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.590.776,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.800.441,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.775.504,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 11.205.907,34
SALDO FPV	€ 13.637,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.775.504,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 16.305.886,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 60.633.150,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 86.383.077,64

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		23.547.792,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.141.850,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.096.759,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.309.183,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	850.280,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.458.902,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.977.638,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.442.342,52

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.535.295,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ' (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.535.295,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		27.525.431,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.141.850,04
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.539.101,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		15.844.479,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	850.280,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.994.198,61

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): € 27.525.431,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.844.479,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 14.994.198,61

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	3.461.360,62	3.809.146,06
FPV di parte capitale	25.613.132,61	25.251.710,04
FPV per partite finanziarie	-	-
Totale	29.074.493,23	29.060.856,10

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.417.002,54	€ 3.461.360,62	€ 3.809.146,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.365.614,50	€ 810.936,71	€ 1.406.676,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.667.494,54	€ 1.861.438,70	€ 1.931.989,36
- 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**	€ 157.831,96	€ 125.827,69	€ 156.214,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 190.817,85	€ 600.587,25	€ 305.929,38
- 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	€ 35.243,69	€ 62.570,27	€ 8.336,07
- 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

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	€ 14.676.476,36	€ 25.613.132,61	€ 25.251.710,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.331.855,02	€ 5.980.943,82	€ 2.153.959,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.939.204,21	€ 7.789.268,75	€ 8.901.033,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 118.180,21	€ 118.040,44	€ 114.109,56
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 4.287.236,92	€ 11.724.879,60	€ 14.082.607,48

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stato attivato.

2.5 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. 74 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 22 febbraio 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. 74 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 71.081.924,09	€ 24.474.399,33	€ 43.031.578,74	-€ 3.575.946,02
Residui passivi	€ 23.779.399,09	€ 16.104.790,13	€ 5.874.167,32	-€ 1.800.441,64

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	€ 5.932.447,47	€ 1.566.317,77
Gestione in conto capitale	€ 658.328,77	€ 225.092,42
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 9.031,45
MINORI RESIDUI	€ 6.590.776,24	€ 1.800.441,64

I maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Maggiori residui attivi
Gestione corrente	€ 2.928.932,66
Gestione in conto capitale	€ 83.935,16
Gestione servizi c/terzi	€ 1.962,40
MAGGIORI RESIDUI	€ 3.014.830,22

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	€ 3.743.199,93	€ 5.643.263,72	€ 3.771.564,15	€ 8.434.022,44	€ 5.680.321,81	€ 17.449.345,08	€ 44.721.717,13
Titolo II	€ -	€ 44.897,27	€ 4.466,50	€ 225.206,85	€ 533.199,33	€ 1.545.878,77	€ 2.353.648,72
Titolo III	€ 75.473,65	€ 381.192,12	€ 1.363.497,48	€ 1.783.616,08	€ 5.324.767,51	€ 6.650.874,25	€ 15.579.421,09
Titolo IV	€ 36.314,34	€ 140.569,97	€ 71.621,13	€ 168.909,15	€ 518.573,73	€ 3.855.528,53	€ 4.791.516,85
Titolo V	€ 3.164.275,48	€ 1.500.936,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.665.211,59
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 170.018,21	€ 77.735,47	€ 13.673,50	€ 152.635,20	€ 7.627,61	€ 68.577,83	€ 490.267,82
Totali	€ 7.189.281,61	€ 7.788.594,66	€ 5.224.822,76	€ 10.764.389,72	€ 12.064.489,99	€ 29.570.204,46	€ 72.601.783,20

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 421.019,96	€ 187.201,60	€ 525.980,80	€ 576.880,04	€ 879.766,34	€ 12.346.773,44	€ 14.937.622,18
Titolo II	€ 257.043,02	€ 33.523,99	€ 114.286,23	€ 137.787,94	€ 198.869,41	€ 3.378.886,76	€ 4.120.397,35
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 646.086,97	€ 72.311,68	€ 114.523,39	€ 848.345,12	€ 860.540,83	€ 1.458.933,60	€ 4.000.741,59
Totali	€ 1.324.149,95	€ 293.037,27	€ 754.790,42	€ 1.563.013,10	€ 1.939.176,58	€ 17.184.593,80	€ 23.058.761,12

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	328.741,34	668.221,62	265.037,30	179.147,05	243.953,55	300.594,45	3.042.302,78	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	327.352,73	668.221,62	265.037,30	179.147,05	243.953,55	300.594,45		
	Percentuale di riscossione	99,58%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	10.299.129,63	11.621.570,54	11.419.159,64	12.170.872,35	11.750.798,98	14.580.177,57	16.872.811,06	16.872.811,06
	Riscosso c/residui al 31.12	1.194.319,91	1.792.255,41	1.360.417,23	2.041.780,75	1.538.361,44	2.082.908,52		
	Percentuale di riscossione	11,60%	15,42%	11,91%	16,78%	13,09%	14,29		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	22.295.632,90	17.822.514,42	17.502.652,21	17.083.693,42	15.570.344,71	10.566.044,85	10.709.975,13	10.709.975,13
	Riscosso c/residui al 31.12	1.784.018,19	1.515.578,41	1.334.759,44	1.052.473,33	1.590.836,86	1.910.406,48		
	Percentuale di riscossione	8,00%	8,50%	7,63%	6,16%	10,22%	18,08		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.015.684,83	1.176.186,45	1.213.762,57	1.392.337,54	1.214.920,48	1.445.066,44	1.187.084,68	670.420,94
	Riscosso c/residui al 31.12	534.568,93	650.197,01	508.648,49	904.151,09	638.601,34	781.277,85		
	Percentuale di riscossione	52,63%	55,28%	41,91%	64,94%	52,56%	54,07		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.395,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

(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)	€	65.900.911,66
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	144.278,30
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	65.756.633,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	65.900.911,66

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 51.270.059,67	€ 58.711.005,78	€ 65.900.911,66
di cui cassa vincolata	€ 1.508.540,09	€ 5.817.037,84	€ 6.695.525,89

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.315.520,38	1.508.540,09	5.817.037,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.315.520,38	1.508.540,09	5.817.037,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	6.784.956,25	8.099.284,09	7.054.790,42
Decrementi per pagamenti vincolati	-	7.591.936,54	3.790.786,34	6.176.302,37
Fondi vincolati al 31.12	=	1.508.540,09	5.817.037,84	6.695.525,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.508.540,09	5.817.037,84	6.695.525,89

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2023 verbale n. 14 del 15/05/2023
- 2 trimestre 2023 verbale n. 23 del 20/07/2023
- 3 trimestre 2023 verbale n. 33 del 24/10/2023
- 4 trimestre 2023 verbale n. 02 del 09/02/2024

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto nessuna anticipazione era stata attivata.

Nessuna anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023 risulta iscritta tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023

ammonta ad euro € 24.959.925,35, come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 471 del 24/10/2022, ma tale strumento non è stato utilizzato dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non è andato in utilizzo di vincoli.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 58.711.005,78			€ 58.711.005,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 81.512.717,65	€ 53.504.699,90	€ 10.729.890,82	€ 64.234.590,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.845.928,47	€ 7.038.564,77	€ 1.388.359,19	€ 8.426.923,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 24.805.563,92	€ 13.229.370,16	€ 3.657.251,75	€ 16.886.621,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 120.164.210,04	€ 73.772.634,83	€ 15.775.501,76	€ 89.548.136,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 112.872.182,68	€ 70.267.160,52	€ 12.740.875,82	€ 83.008.036,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 856.411,92	€ 856.408,34	€ -	€ 856.408,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 113.728.594,60	€ 71.123.568,86	€ 12.740.875,82	€ 83.864.444,68
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.435.615,44	€ 2.649.065,97	€ 3.034.625,94	€ 5.683.691,91
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 766.607,96	€ 162.315,16	€ 37.828,50	€ 200.143,66

Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.669.007,48	€ 2.486.750,81	€ 2.996.797,44	€ 5.483.548,25
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 33.834.486,58	€ 6.495.030,79	€ 7.367.184,92	€ 13.862.215,71
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 5.880.293,04	€ -	€ 1.215.081,45	€ 1.215.081,45
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 4.862.121,08	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 766.607,96	€ 162.315,16	€ 37.828,50	€ 200.143,66
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 45.343.508,66	€ 6.657.345,95	€ 8.620.094,87	€ 15.277.440,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 45.343.508,66	€ 6.657.345,95	€ 8.620.094,87	€ 15.277.440,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 61.282.177,52	€ 11.714.155,85	€ 2.686.235,08	€ 14.400.390,93
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 107.786,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 61.389.963,52	€ 11.714.155,85	€ 2.686.235,08	€ 14.400.390,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 61.389.963,52	€ 11.714.155,85	€ 2.686.235,08	€ 14.400.390,93
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 16.046.454,86	-€ 5.056.809,90	€ 5.933.859,79	€ 877.049,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 39.414.945,16	€ 12.075.052,50	€ 116.631,20	€ 12.191.683,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 42.307.105,04	€ 10.684.696,73	€ 677.679,23	€ 11.362.375,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 45.441.398,52	-€ 1.179.703,32	€ 8.369.609,20	€ 65.900.911,66

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto la fattispecie non sussiste.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di revisione prende atto che, con riferimento all'anno 2023, alla data del 25/01/2024 dalla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC - Area RGS) si evincono i seguenti valori:

a) indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: - 15 (meno 15 giorni);

b) indicatore tempestività pagamenti annuale: - 14,97 (meno 14,97 giorni);

c) il debito commerciale residuo scaduto, di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine del 2023, è pari ad € 11.529,45 e ammonta allo 0,02% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (56.509.762,34 €);

d) nel corso del 2023, il Comune di Arezzo ha ridotto di oltre il 10% il debito commerciale residuo rispetto all'anno 2022 (al 31/12/2022, lo stock del debito commerciale residuo dell'Ente era pari a 39.282,28 €, come risulta dal dato presente in PCC).

Il Collegio prende altresì atto della avvenuta comunicazione dello stock del debito commerciale residuo dell'Ente al 31/12/2023, effettuata sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Arezzo, con la quale è stato confermato il dato risultante dalla Piattaforma medesima (11.529,45 €).

Come preso atto con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 13/02/2024 pertanto, con riferimento all'esercizio finanziario 2023, il Comune di Arezzo non è tenuto a costituire il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali di cui all'art. 1, comma 862, della L. n. 145/2018 e ad accantonarvi le somme previste dalla legge.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente dal 2024 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento (vedasi delibera di Giunta Comunale n. 92 del 12 marzo 2024 - allegato A.5 al PIAO 2024/2026; paragrafo 3.1 La valutazione della performance di Ente; fattore n. 7).

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 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 52.046.189,61.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 4.666.389,79 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.666.389,79, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/enti partecipati ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e del comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, in relazione a quanto comunicato con nota prot. n. 6518 / A.14.2010/32 del 15 gennaio 2024 a firma del Direttore Ufficio Partecipazioni.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.447.730,12, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.447.730,12 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.407.630,12 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro - 1.015.124,14 applicati al bilancio di previsione 2023 (di cui euro 1.013.719,93 non impegnati quindi tornano a confluire nelle poste dell'avanzo accantonato)

Euro 225.00,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

Euro 830.224,14 variazione in fase di rendiconto 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'importo sia congruo in relazione alla fattispecie di rischio.

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 (interamente finanziati con risorse proprie)	€ 23.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (risorse proprie)	€ 12.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (fondi del ministero)	€ 3.502,90
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 39.002,90

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha adottato con la delibera di Giunta n. 53 del 13/02/2024 in cui, con riferimento all'anno 2023, alla data del 25/01/2024 sono indicati i valori ricavati dalla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC - Area RGS) ed è stato quindi preso atto della non sussistenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali previsto dalla L. n. 145/2018 e s.m.i..

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 € 1.135.153,21 per spesa di personale. L'importo accantonato comprende anche gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Collegio prende atto che la quantificazione è stata effettuata in relazione a quanto comunicato dal Servizio Personale con nota prot. 9.330 del 18 gennaio 2024 a seguito della ricognizione attuata.

In relazione al fondo rischi investimenti compreso tra gli altri accantonamenti per l'importo di euro 223.200,00, il Collegio prende atto che in sede di rendiconto 2023, pur permanendo la necessità di mantenere tale accantonamento, l'Ente ha ritenuto più opportuno modificare la fonte di finanziamento del fondo, attribuendo l'intero ammontare ad entrate proprie di natura libera. Conseguentemente ha liberato gli accantonamenti delle risorse provenienti da quote destinate di parte capitale che quindi sono tornate a confluire nella posta di provenienza, ovvero nella parte destinata agli investimenti.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rischi investimenti</i>	€ 223.200,00
<i>Accantonamento per fidejussioni</i>	€ 524.563,53

<i>Fondo rischi crediti TIA (quota residua applicata al bilancio 2022 pari euro 713.252,20)</i>	€	486.746,80
<i>Accantonamento per definizioni agevolate/ rottamazione cartelle/ stralci</i>	€	323.762,89
<i>Accantonamento per spese potenziali PNRR</i>	€	100.000,00
<i>Rischi potenziali di parte corrente (comprende le eventuali spese legali connesse ai giudizi di soccombenza, potenziali oneri finanziari diversi derivanti da Leasing)</i>	€	667.020,27

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	59.607.890,50	63.355.291,17	69.918.739,37	117,30	110,36
Titolo 2	7.642.650,06	17.602.389,13	15.226.820,51	199,23	86,50
Titolo 3	16.201.048,90	15.351.477,38	14.694.141,52	90,70	95,72
Titolo 4	16.391.009,37	23.890.859,29	10.209.447,28	62,29	42,73
Titolo 5	600.000,00	638.436,76	638.436,76	106,41	100,00
TOTALE	100.442.598,83	120.838.453,73	110.687.585,44	110,20	91,60

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	63.027.312,02	67.404.920,92	68.238.334,98	108,27	101,24
Titolo 2	9.015.347,52	13.133.197,62	9.842.711,88	109,18	74,95
Titolo 3	16.406.636,31	18.211.081,84	20.855.145,43	127,11	114,52
Titolo 4	26.050.493,53	22.021.468,59	10.576.466,85	40,60	48,03
Titolo 5	5.450.839,46	2.037.840,00	2.037.840,00	37,39	100,00
TOTALE	119.950.628,84	122.808.508,97	111.550.499,14	93,00	90,83

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	65.897.203,01	68.732.943,32	70.954.044,98	107,67	103,23
Titolo 2	10.181.526,26	11.556.497,82	8.584.443,54	84,31	74,28
Titolo 3	17.193.395,94	16.785.562,89	19.880.244,41	115,63	118,44
Titolo 4	23.090.681,47	24.956.919,73	10.350.559,32	44,83	41,47
Titolo 5	500.000,00	-	-	0,00	-
TOTALE	116.862.806,68	122.031.923,76	109.769.292,25	93,93	89,95

Dalle tabelle sopra riportate relative al triennio 2021/2023 non si rilevano scostamenti significativi in merito alla capacità di riscossione dell'Ente.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad euro 23.406.320,85.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: euro 300.594,45 corrispondente al residuo dalla competenza 2022, interamente incassata nel corso del bilancio 2023; euro 3.042.302,78 corrispondente al residuo dalla competenza 2023, interamente incassata nel mese di gennaio 2024.

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.

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

IMU Analisi su cap. 11350

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 300.594,45	
Residui riscossi nel 2023	€ 300.594,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.042.302,78	
Residui totali	€ 3.042.302,78	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 491.988,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (quota accertata 2022 euro 20.306.764,61; quota accertata 2023 euro 20.798.753,45).

Con delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 27/04/2023, l'Ente ha approvato le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) per l'anno 2023 e con delibera di Consiglio Comunale n. 47/2023 ha conseguentemente adeguato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025.

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

TARI (analisi su cap 12033)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 14.580.177,57	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.082.908,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 12.497.269,05	85,71%
Residui della competenza	€ 4.375.542,01	
Residui totali	€ 16.872.811,06	
FCDE al 31/12/2023	€ 16.872.811,06	100,00%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 4.096.890,56	€ 2.753.675,73	€ 3.049.263,09
Riscossione	€ 3.487.751,06	€ 2.654.074,66	€ 2.441.507,58

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 49.998,04	€ 80.291.094,93	0,062%
2022	€ 48.483,00	€ 83.500.567,62	0,058%
2023	€ -	€ 82.613.933,96	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 4.966.524,54	€ 7.723.274,24	€ 6.628.003,92
riscossione	€ 1.812.477,96	€ 2.277.311,44	€ 2.276.491,92
%riscossione	36,49	29,49	34,35

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 241.506,73	€ 479.314,38	€ 256.673,20
riscossione	€ 93.763,62	€ 157.135,66	€ 101.056,18
%riscossione	38,82	32,78	39,37

La quota vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 2.724.769,00	€ 4.340.951,50	€ 3.570.675,16
spese attività controllo, accertamento e altre spese	€ 120.460,02	€ 127.707,61	€ 150.730,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.165.592,50	€ 3.045.160,12	€ 2.331.373,02
entrata netta	€ 1.438.716,48	€ 1.168.083,77	€ 1.088.571,44
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.169.321,77	€ 1.071.440,09	€ 1.001.135,12
% per spesa corrente	81,28%	91,73%	91,97%
destinazione a spesa per investimenti	€ 119.530,88	€ 96.643,68	€ 78.338,03
% per Investimenti	8,31%	8,27%	7,20%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	3.314.001,96
spese attività controllo, accertamento e altre spese	- 150.730,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	- 2.175.756,00
entrata netta	987.515,27
destinazione a spesa corrente vincolata	902.988,78
% per spesa corrente	91,44%
destinazione a spesa per investimenti	78.338,03
% per Investimenti	7,93%
<i>Quota confluita su vincoli avanzo</i>	6.188,46

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	256.673,20
spese attività controllo, accertamento e altre spese	-
fondo svalutazione crediti corrispondente	- 155.617,02
entrata netta	101.056,18
destinazione a spesa corrente vincolata	98.146,34
% per spesa corrente	97,12%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%
<i>Quota confluente su vincoli avanzo</i>	2.909,84

Le risultanze di cui sopra comprendono anche i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, stabiliti dall'art. 142, comma 12-bis, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi elettronici di rilevamento della velocità riferiti ad accertamenti effettuati su strade di proprietà Statale (raccordo autostradale Arezzo-Bettolle) per i quali non sussiste obbligo di riparto a favore dell'Ente proprietario.

Con delibera di Giunta Comunale n. 130 del 26/03/2024, l'Ente ha approvato il rendiconto finale dei proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada per l'annualità 2023.

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno nei termini di legge (31/05/2024).

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

CDS (Analisi su cap. 35202-35203-35204-35205-35211-35212)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 10.566.044,85	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.910.406,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.452.792,26	
Residui al 31/12/2022	€ 6.202.846,11	58,71%
Residui della competenza	€ 4.507.129,02	
Residui totali	€ 10.709.975,13	
FCDE al 31/12/2023	€ 10.709.975,13	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 alla tipologia 3.01.03 ammontano ad euro 1.690.035,44, di cui incassate euro 1.105.494,24.

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

FITTI ATTIVI (Analisi su cap. tip. 3.01.03 escluso CU cap. 31020-31022)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.289.334,77	
Residui riscossi nel 2023	€ 625.546,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 114.603,07	
Residui al 31/12/2023	€ 549.185,52	42,59%
Residui della competenza	€ 584.541,20	
Residui totali	€ 1.133.726,72	
FCDE al 31/12/2023	€ 670.420,94	59,13%

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 4.884.032,94	€ 1.034.314,18	€ 3.233.037,74	€ 17.148.864,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 568.669,56	€ 364,00	€ 105.102,33	€ 1.682.251,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 2.028,16	€ 2.028,16	€ -	€ 350.502,68
TOTALE	€ 5.454.730,66	€ 1.036.706,34	€ 3.338.140,07	€ 19.181.618,51

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 18.643.402,31	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.337.703,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.542.104,55	
Residui al 31/12/2023	€ 14.763.594,19	79,19%
Residui della competenza	€ 4.418.024,32	
Residui totali	€ 19.181.618,51	
FCDE al 31/12/2023	€ 19.181.618,51	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)
Titolo 1	84.537.026,43	107.550.110,42	83.708.097,47	99,02	77,83
Titolo 2	23.275.805,56	43.756.470,00	27.686.285,41	118,95	63,27
Titolo 3	707.786,00	157.786,00	50.000,00	7,06	31,69
TOTALE	108.520.617,99	151.464.366,42	111.444.382,88	102,69	73,58

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	91.156.997,62	107.996.847,83	86.961.928,24	95,40	80,52
Titolo 2	35.031.318,31	50.529.294,00	36.772.080,06	104,97	72,77
Titolo 3	5.558.625,46	110.786,00	3.000,00	0,05	2,71
TOTALE	131.746.941,39	158.636.927,83	123.737.008,30	93,92	78,00

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	96.319.958,64	107.363.463,20	86.423.080,02	89,72	80,50

Titolo 2	31.172.175,54	63.946.763,63	40.344.752,65	129,43	63,09
Titolo 3	607.786,00	107.786,00	-	0,00	0,00
TOTALE	128.099.920,18	171.418.012,83	126.767.832,67	98,96	73,95

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	22.919.021,03	22.614.591,63	-304.429,40
102	imposte e tasse a carico ente	1.298.129,53	1.342.227,01	44.097,48
103	acquisto beni e servizi	46.762.009,45	46.842.626,49	80.617,04
104	trasferimenti correnti	9.886.147,38	9.808.407,34	-77.740,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	602.249,38	577.690,92	-24.558,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	242.792,17	231.373,14	-11.419,03
110	altre spese correnti	1.790.218,68	1.197.017,43	-593.201,25
TOTALE		€ 83.500.567,62	€ 82.613.933,96	-886.633,66

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 di euro 23.449.658,57;
- 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 775.235,46;
- 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.

I Pareri rilasciati dall'Organo di revisione contabile sulla programmazione dei fabbisogni 2023-2025 e succ. modifiche sono stati i seguenti:

- Parere 3 - verbale n. 4 del 9.3.2023 alla proposta di delibera di G.C. n°2023/2291 del 3 marzo 2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025, AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 80/2021, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N. 113/2021." (limitatamente al paragrafo 3.3- PIAO 2023-2025 - programmazione triennale del fabbisogno del personale);

- Parere 26 - verbale n. 34 del 25.10.2023 alla proposta di delibera di G.C. numero 2023/10176 del 20 ottobre 2023 avente ad oggetto: "INTEGRAZIONE/MODIFICA SEZIONE PIAO 3.3. PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2023-2025."

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	25.316.412,40	22.443.802,83
Spese macroaggregato 103	288.753,28	115.394,03
Irap macroaggregato 102	1.334.295,97	1.171.297,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Mensa	263.611,61	170.788,80
Altre spese: spesa elettorale (partita di giro)	56.689,13	0,00
Altre spese: Istituzione Biblioteca	368.437,90	145.978,04
Totale spese di personale (A)	27.628.200,29	24.047.261,33
(-) Componenti escluse (B)	4.178.541,72	4.894.440,44
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	23.449.658,57	19.152.820,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	16.911.322,48
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00

6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	56.145,21
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	265.844,38
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	185.352,42
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.692.138,34
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	145.000,00
13	IRAP	1.171.297,63
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	170.788,80
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	115.394,03
17	Spese operai forestali	188.000,00
18	altre spese di personale	0,00
19	Istituzione biblioteca	145.978,04
	Totale	24.047.261,33

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	115.394,03
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	3.571.933,44
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.032.275,70
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	109.889,51
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per avvocatura (sentenze favorevoli)	30.031,54
10	Incentivi recupero ICI	2.063,36
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	8.000,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (CTR Fondo Perseo (C.C. Piemonte 380/2013 7/11/13) ON. CONTRAT.)	11.772,85
17	Istituzione biblioteca	13.080,00
	Totale	4.894.440,44

	TOTALE GENERALE	19.152.820,89
--	------------------------	----------------------

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. Di seguito gli estremi dei verbali:

- Parere 20 - verbale n. 27 del 27.9.2023 in merito al Provvedimento n° 2023/2154 del 10 agosto 2023 avente ad oggetto "Art. 57 CCNL 17.12.2020 Area dirigenti. Costituzione Fondo destinato alla retribuzione di posizione ed alla retribuzione di risultato delle posizioni dirigenziali per l'anno 2023";

- Parere 21 - verbale n. 28 del 27.9.2023 in merito al Provvedimento n° 2023/2154 del 10 agosto 2023 avente ad oggetto "Art. 57 CCNL 17.12.2020 Area dirigenti. Costituzione Fondo destinato alla retribuzione di posizione ed alla retribuzione di risultato delle posizioni dirigenziali per l'anno 2023";

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 1/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto Verbale n. 38, parere n. 29.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato nell'esercizio 2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo periodo 2022/2024 per il personale dirigenziale – Decentrato dirigenti Verbale n. 30 del 6/08/2022.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.392.328,66	13.719.543,75	3.327.215,09
203	Contributi agli investimenti	664.913,15	1.174.501,86	509.588,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	198.997,00	198.997,00
205	Altre spese in conto capitale	101.705,64	-	- 101.705,64
TOTALE		11.158.947,45	15.093.042,61	3.934.095,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 183.316,73. di cui euro 7.211,43 di parte corrente ed euro 176.105,30 in conto capitale.

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 (vedasi note prot 158.353/2023 e 168.463/2023 e prot. 5312/2024).

Nel corso dell'esercizio 2023 il Consiglio Comunale ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- delibera di Consiglio Comunale n. 107 del 26/10/2023 avente ad oggetto: *"Interventi di somma urgenza per messa in sicurezza della copertura piana della scuola dell'infanzia Modesta Rossi. riconoscimento debito fuori bilancio."* Importo interamente imputato all'esercizio 2023 pari ad €. 65.000,00 finanziato in parte con entrate derivanti da proventi di concessioni edilizie ed in parte con i fondi ministeriali IMU-TASI (L.12/2019).

In sede di rendiconto 2023 si è verificata una economia di spesa di euro 251,80 al cap. 60574.

- delibera di Consiglio Comunale n. 110 del 26/10/2023 avente ad oggetto: *"Riconoscimento del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza del tribunale di Arezzo n. 765/2023, causa R.G. n. 26/2021"*. Importo finanziato imputato all'esercizio 2023 per euro 5.110,37 e imputato

all'esercizio 2015, impegno n. 3641, per euro 2.101,06. Il finanziamento dell'esercizio 2023 è stato reperito tramite prelevamento dal fondo contenzioso 2022 effettuato con delibera di Consiglio Comunale n. 109 del 26/10/2023.

- delibera di Consiglio Comunale n. 134 del 21/12/2023 avente ad oggetto: "*Interventi di somma urgenza per messa in sicurezza di porzione di copertura all'ex Banca d'Italia situata in via Cesalpino e della copertura all'ex casa del fascio in loc. San Giuliano. Riconoscimento debito fuori bilancio*". Importo finanziato: (interamente imputato all'esercizio 2023) con avanzo di parte corrente disponibile applicato agli investimenti ammonta ad €. 111.105,30.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.499.795,42	€ -	€ 7.211,43
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 29.296,03	€ 176.105,30
Totale	€ 1.499.795,42	€ 29.296,03	€ 183.316,73

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2023 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	NO	NO	NO	NO
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	SI	NO	NO	NO

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/ Denominazione /Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
BPER Banca	garanzia mutuo	484.769,03		0,00	484769,03
Ministero Infrastrutture	accesso dati MCT	1.333,73		0,00	1333,73
Prefettura Arezzo	progetto truffe anziani (Te mi piaci poco)	17.226,43		0,00	17226,43
Rete Ferroviaria Italiana S.p.A	garanzia contratto locazione	4.000,00		0,00	4000,00
Prefettura Arezzo	progetto truffe anziani (Te mi piaci poco - 3° ed)	17.234,34		0,00	17234,34
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		524.563,53		0,00	524.563,53

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, pertanto 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 (vedere punto punto 5.4.8 e seguenti del principio applicato all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011)

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Realizzazione di investimenti vari	€ 8.683,21 quota derivante da economie FPV	Devoluzioni	Economie di spesa e/o ribassi d'asta
Realizzazione di investimenti vari	€ 10.492,59 quota derivante da economie di residui	Devoluzioni	Economie di spesa e/o ribassi d'asta

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

2021	2022	2023
0,70%	0,62%	0,58%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 69.918.739,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 15.226.820,51	

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	14.694.141,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	99.839.701,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	9.983.970,14	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	576.286,71	
(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)	€	9.407.683,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	576.286,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,58%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa: Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	25.866.868,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	856.408,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	25.010.460,02

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 27.620.307,06	€ 26.693.983,25	€ 25.866.868,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 926.323,81	-€ 827.114,89	-€ 856.408,34

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 26.693.983,25	€ 25.866.868,36	€ 25.010.460,02
Nr. Abitanti al 31/12	98.130,00	97.642,00	97.625,00
Debito medio per abitante	272,03	264,92	256,19

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 627.401,82	€ 602.249,38	€ 856.408,34
Quota capitale	€ 926.323,81	€ 827.114,89	€ 576.286,71
Totale fine anno	€ 1.553.725,63	€ 1.429.364,27	€ 1.432.695,05

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 vincolate nel 2022 (euro 247.567,81).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

Di seguito il dettaglio dei ristori non utilizzati risultanti dalle certificazioni inoltrate al MEF:

Ristori specifici uscita non utilizzati	al 31.12.2020	al 31.12.2021	al 31.12.2022
Solid. Alimentare	4	-	-
Solid. Alimentare	121.204	9.377	13.734
Sanificazione	22.266	215	215
Centri estivi	131.398	15	-
Buoni viaggio	175.036	170.436	170.436
Totale 2020	449.908	180.043	184.385
Trasporto scolastico		10.855	10.855
Totale 2021		10.855	10.855
Continuità servizi			-
Totale 2020 + 2021 + 2022	449.908	190.898	195.240

L'Organo di revisione raccomanda l'applicazione dell'avanzo vincolato derivante dal rendiconto della gestione 2023 al bilancio di previsione 2024 al fine di provvedere al rimborso al Ministero di quanto dovuto nei termini che verranno stabiliti dai singoli dipartimenti che hanno erogato i ristori.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato, asseverandoli, che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e ha proceduto all'invio degli stessi all'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per la loro asseverazione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

La norma si riferisce espressamente alle "società" e, pertanto, a puro titolo informativo si segnala che nel corso del 2023 il Consiglio comunale, con atto n. 73 del 29/06/2023, ha deliberato la costituzione dell'Associazione "COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE SOLIDALE AREZZO 1" ("AR-CER-S-1") ai sensi dell'art.14 e seguenti del Codice civile, approvando nell'importo di euro 20.000,00 la quota una tantum da conferire al momento della costituzione dell'Associazione. La procedura per la formale costituzione dell'Associazione è al momento ancora in fase di completamento, in attesa di adeguarsi al nuovo insieme di normative tecniche e operative rilasciate dalle autorità competenti.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha approvato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 138 del 21 dicembre 2023, il provvedimento di ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette e indirette, e la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato nell'anno precedente, conformemente a quanto previsto dall'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016 (TUSP), assolvendo agli obblighi di comunicazione ivi stabiliti.

Con il medesimo atto, l'Ente ha altresì proceduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica, come richiesto dall'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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	419.346.473,53	410.911.644,38	8.434.829,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	86.663.793,50	81.134.827,18	5.528.966,32
D) RATEI E RISCONTI	272.185,45	237.949,90	34.235,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	506.282.452,48	492.284.421,46	13.998.031,02
A) PATRIMONIO NETTO	393.568.995,03	383.002.486,81	10.566.508,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.947.179,72	8.594.457,49	352.722,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	43.211.352,29	44.785.487,64	-1.574.135,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	60.554.925,44	55.901.989,52	4.652.935,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	506.282.452,48	492.284.421,46	13.998.031,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.647.722,27	31.456.583,98	191.138,29

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 15.537.892,22
Fondo svalutazione crediti	+	€ 89.771.238,98
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 15.420,09
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 5.051.590,47
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 37.706.861,84
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 36.656,54
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 72.601.783,20

Di seguito si riporta il dettaglio delle disponibilità liquide:

DISPONIBILITA' LIQUIDE		
DEPOSITI POSTALI	+	€ 386.378,88
DEPOSITI BANCARI	+	€ 4.665.211,59
Altri depositi bancari e postali		€ -
		€ 5.051.590,47

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

Debiti	+	€ 43.211.352,29
Debiti da finanziamento	-	€ 20.148.338,94
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 4.252,23
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 23.058.761,12

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	761.216,43
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	1.831.457,46
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.149.984,19
Allf	altre riserve disponibili	€	5.615.880,28
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	3.870.884,78
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	10.566.508,22

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 8.947.179,72
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.947.179,72

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	99.085.182,05	97.655.109,18	1.430.072,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.006.506,28	109.918.290,32	-12.911.784,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.407.233,11	1.233.932,23	173.300,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.887.356,10	14.550.955,82	-10.663.599,72
IMPOSTE	1.241.017,26	1.250.343,97	-9.326,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.132.247,72	2.271.362,94	3.860.884,78

8. PNRR E PNC

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.

CODICE_CUP	DESC_CUP		QUADRO ECONOMICO	ACCERTATO O RISORSE PNRR	REVER SALI	tot. Impegnato	di cui: risorse ente	MANDATI
B11C22001010006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	M1C111.02	299.349,00	419.124,00	0,00	299.349,00		225,00
B51f22007720006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	M1C111.03	162.748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B11F22002790006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	M1C111.04.01	55.481,00	59.966,00	0,00	55.481,00		0,00
B11F22003200006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	M1C111.04.01	328.160,00	328.160,00	0,00	195.575,00		35,00
B11F22000930006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	M1C111.04.03	105.618,00	0,00	0,00	10.980,00	10.980,00	0,00
B11F22001230006	ADOZIONE APP IO	M1C111.04.03	32.836,30	36.400,00	0,00	32.836,30		0,00
B16G23000110006	PROGETTO CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE	M1C111.07.01	30.000,00	30.000,00	0,00	29.023,88		3.523,88
B12H22000230006	IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO TEATRO PETRARCA	M1C311.03	185.351,21	148.000,00	0,00	185.351,21	37.351,21	185.351,21
B11B21000940001	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE TRA VIA NENNI E VIA COLOMBO (NON NATIVO)	M2C214.01	312.773,47	312.773,47	151.624,45	312.773,47	312.773,47	312.773,47
B12C21001030006	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA CESALPINO (RISORSE PNRR € 7.480.000)	M2C311.01	9.139.600,00	9.139.600,00	1.360.000,00	8.218.877,09	1.659.600,00	439.677,09
B12G20000070004	RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO SCUOLA PRIMARIA INDICATORE (NON NATIVO)	M2C412.02	217.603,90	100.454,55	100.454,55	217.603,90	217.603,90	217.205,76
B14E22000290001	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA ACROPOLI (NON NATIVO)	M2C412.02	58.458,06	30.000,00	30.000,00	58.458,06	58.458,06	58.458,06
B14E22000310001	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA PALLANCA (NON NATIVO)	M2C412.02	71.330,86	36.000,00	36.000,00	71.330,86	71.330,86	71.330,86

CODICE_CUP	DESC_CUP		QUADRO ECONOMICO	ACCERTATO RISORSE PNRR	REVER SALI	tot. Impegnato	di cui: risorse ente	MANDATI
B14E22000320001	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA RODARI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	87.042,32	27.750,00	27.750,00	87.042,32	87.042,32	87.042,32
B16B19000110004	REALIZZAZIONE PASSERELLA SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA VASARI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	79.957,33	66.500,00	66.500,00	79.957,33	79.957,33	79.957,33
B17H21000820001	NUOVA COPERTURA SCUOLA ELEMENTARE VITTORIO FOSSOMBRONI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	227.463,80	27.750,00	27.750,00	227.463,80	227.463,80	226.870,45
B18D20000100004	RIFACIMENTO CUCINA SCUOLA PRIMARIA S. TANI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	143.278,49	69.545,45	69.545,45	143.278,49	143.278,49	142.847,73
B19E20000430004	RISANAMENTO SOLAI SCUOLA PRIMARIA GAMURRINI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	90.655,36	86.122,59	86.122,59	90.655,36	90.655,36	90.655,36
B11B21006680006	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COLOMBO	M4C1I1.01	1.800.000,00	1.643.733,42	390.000,00	1.800.000,00	156.266,58	348.372,42
B14H22000080007	PROGETTO PIPPI	M5C2I1.01.01	211.500,00	211.500,00	21.150,00	211.500,00		5.944,26
B14H22000100007	RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE FENOMENO DEL BURN OUT OPERATORI	M5C2I1.01.04	210.000,00	58.717,36	5.874,29	58.752,36	35,00	35,00
B14H22000160006	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - 1	M5C2I1.02	715.000,00	71.500,00	71.500,00	71.500,00		71.500,00
B14H22000060006	HOUSING FIRST	M5C2I1.03	710.000,00	710.000,00	71.000,00	710.000,00		
B18C22000010006	STAZIONI DI POSTA	M5C2I1.03	1.183.000,00	1.083.967,37	109.000,00	1.183.000,00		
B11B21002240001	CAS + IMPIANTO SPORTIVO ZONA S.CLEMENTE - REALIZZAZIONE	M5C2I2.01	2.240.000,00	2.200.000,00	200.000,00	2.240.000,00	40.000,00	16.827,36
B11B21002280005	PISTA CICLABILE CECILIANO	M5C2I2.01	1.108.181,82	1.080.000,00	108.000,00	892.181,82	28.181,82	59.854,37
B11B21002290005	PISTA CICLABILE SETTEPONTI - CENTRI COMMERCIALI	M5C2I2.01	289.183,27	247.500,00	22.500,00	289.183,27	41.683,27	214.895,20
B11B21002300005	PISTA CICLABILE CENTRI COMMERCIALI/CENTRO CITTA'	M5C2I2.01	984.270,52	792.000,00	79.200,00	984.270,52	192.270,52	53.790,87
B11B21002310005	PISTA CICLABILE CENTRI COMMERCIALI/LE CASELLE	M5C2I2.01	176.100,00	171.600,00	15.600,00	176.100,00	4.500,00	143.065,58
B11B21002320005	PISTA CICLABILE SETTEPONTI/PARCO DUCCI	M5C2I2.01	350.363,80	273.900,00	24.900,00	350.363,80	76.463,80	138.880,33

CODICE_CUP	DESC_CUP		QUADRO ECONOMICO	ACCERTATO RISORSE PNRR	REVER SALI	tot. Impegnato	di cui: risorse ente	MANDATI
B11B21002330005	PISTA CICLABILE VIA B.CROCE - PARCHEGGIO OSPEDALE	M5C2I2.01	390.400,00	363.000,00	33.000,00	390.400,00	27.400,00	14.784,82
B11B21002350005	PISTA CICLABILE VIA TOLOMEO/VIA VITTORIO VENETO	M5C2I2.01	115.400,00	112.200,00	10.200,00	115.400,00	3.200,00	97.943,86
B11B21002360005	PISTA CICLABILE VIA VINGONE/VIA TORTAIA	M5C2I2.01	175.800,00	171.600,00	15.600,00	175.800,00	4.200,00	81.624,37
B11B21002370005	PISTA CICLABILE VIA ROMANA/BADEN POWELL	M5C2I2.01	240.177,53	207.900,00	18.900,00	240.177,53	32.277,53	91.784,10
B11B21002380005	ROTATORIA SETTEPONTI (EUROPLEX)	M5C2I2.01	400.000,00	259.600,00	23.600,00	400.000,00	140.400,00	50.364,51
B14E21002800001	PALAZZINA CADORNA RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA CADORNA	M5C2I2.01	2.928.000,00	2.915.000,00	265.000,00	2.928.000,00	13.000,00	44.167,19
B15F21001530001	GIOCO DEL PALLONE VIALE ANDREA SANSOVINO - RIQUALIFICAZIONE	M5C2I2.01	1.653.974,81	1.650.000,00	150.000,00	1.653.974,81	3.974,81	175.356,37
B15F21001550001	BIBLIOTECA COMUNALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO (RISORSE PNRR € 578.500,00)	M5C2I2.01	1.042.200,00	778.500,00	57.850,00	1.042.200,00	463.700,00	29.657,56
B16F22000080005	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA E DEFINITIVA CAS E IMPIANTO SPORTIVO S. CLEMENTE	M5C2I2.01		93.124,00	93.124,00	117.277,00	24.153,00	34.661,51
B16J22000010005	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' ECONOMICA E DEFINITIVA AREA GIOCO DEL PALLONE	M5C2I2.01		72.519,00	72.519,00	51.054,08	11.571,60	1.951,52
B17H21001550001	PALAZZINA CADORNA MANUTENZIONE STRAORDINARIA FACCIAE E COPERTURA	M5C2I2.01	1.210.000,00	1.210.000,00	110.000,00	1.210.000,00		397.377,80
B19J21002390001	PIAZZA SAIONE - RISTRUTTURAZIONE PIAZZA E AREE LIMITROFE	M5C2I2.01	1.305.600,00	1.300.000,00	130.000,00	1.305.600,00	5.600,00	17.813,49
B19J21002400001	PIAZZA GIOTTO - RISTRUTTURAZIONE	M5C2I2.01	1.523.200,00	1.500.000,00	150.000,00	1.523.200,00	23.200,00	4.403,59
B19J21002410001	AREA EX MERCATO ORTOFRUTTICOLA -	M5C2I2.01	2.262.500,00	2.200.000,00	200.000,00	2.262.500,00	62.500,00	26.315,65

CODICE_CUP	DESC_CUP		QUADRO ECONOMICO	ACCERTATO RISORSE PNRR	REVER SALI	tot. Impegnato	di cui: risorse ente	MANDATI
	RIQUALIFICAZIONE AREA							
B19J21002420001	AREA BALDACCIO - RIQUALIFICAZIONE AREA BALDACCIO E MURA STORICHE	M5C2I2.01	1.675.100,00	1.650.000,00	150.000,00	1.675.100,00	25.100,00	167.068,50
B19J21002430001	AREA SPORTIVA SAN CLEMENTE - RIQUALIFICAZIONE AREA	M5C2I2.01	1.200.000,00	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00	100.000,00	12.072,54
B14J22000160006	CLUSTER 2 - IMPIANTI SPORTIVI - COMPLETAMENTO STADIO DI ATLETICA ENZO TENTI	M5C2I3.01	341.294,70	250.000,00	25.000,00	341.294,70	91.294,70	148.181,35
B15B22000160006	CLUSTER 1 - IMPIANTI SPORTIVI - REALIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO PRATACCI	M5C2I3.01	2.475.000,00	2.250.000,00	225.000,00	2.475.000,00	225.000,00	117.970,06

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. IL RENDICONTO CONSOLIDATO

L'organo di revisione attesta che il Rendiconto Consolidato 2023, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 131 del 26/03/2024, comprende il Rendiconto del Comune di Arezzo e il rendiconto dell'Istituzione Biblioteca città di Arezzo.

Con deliberazione n. 11 del 26/03/2024 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo ha approvato il Rendiconto di gestione 2023.

Ai fini della redazione del Conto del bilancio consolidato l'Ente ha provveduto ad elidere i reciproci residui attivi e passivi ed i reciproci impegni ed accertamenti. Sono inoltre stati elisi i valori corrispondenti alle relative movimentazioni di cassa.

Il Collegio rileva che al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Arezzo con l'Istituzione Biblioteca città di Arezzo, le elisioni relative ai reciproci rapporti hanno riguardato i seguenti valori:

• contabilità finanziaria:

- accertamenti ed impegni dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 434.500,00 relativo al contributo annuale in favore della Istituzione);

• contabilità economico-patrimoniale:

- costi/ricavi per Euro 434.500,00 relativi al contributo annuale in favore della Istituzione Biblioteca Città di Arezzo;

- elisione delle partecipazioni.

10. CONSIDERAZIONI FINALI

Tenuto conto del risultato di amministrazione 2023, quota libera dell'avanzo di amministrazione disponibile, che ammonta ad euro 8.542.157,45 , l'organo di Revisione raccomanda il suo utilizzo; ovviamente sulla base delle priorità statuite dall'art. 187 co.2 Tuel.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

ALBERTA DAINELLI

MAURO ROSSINELLI