



COMUNE DI REGGELLO

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Allegato "R"

Relazione Organo di Revisione

COMUNE DI REGGELLO

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

1

L'ORGANO DI REVISIONE

GABRIELE DEVENTI

VERDIANA TAMAGNINI

MONICA BIGAZZI

Comune di Reggello

Organo di revisione

Verbale n.7 del 07/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Reggello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Reggello , li' 07/04/2023

L'Organo di revisione

GABRIELE DEVENTI

VERDIANA TAMAGNINI

MONICA BIGAZZI

Sommario	
INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	13
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	15
<i>Gestione Finanziaria</i>	21
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	23
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	48
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> Errore. Il segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI	49

INTRODUZIONE

I sottoscritti Gabriele Deventi, Verdiana Tamagnini, Monica Bigazzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 14/09/2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 05/04/2023, 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 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 88 del 17/10/2016;

4

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.19
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	n. 10

ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile del servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.290 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **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) Leasing immobiliare	No	N/A
b) Leasing immobiliare in costruendo	No	N/A
c) Lease-back	No	N/A
d) Project financing	Sì	Privato
e) Contratto di disponibilità	No	N/A
f) Società di progetto	No	N/A
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	No	N/A

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

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

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 15.543.105,28 , come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.415.234,03
RISCOSSIONI	(+)	4.447.894,90	14.270.841,55	18.718.736,45
PAGAMENTI	(-)	2.979.516,20	14.975.408,15	17.954.924,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.179.046,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.179.046,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.292.358,41	5.758.088,16	18.050.446,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				720.035,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	533.371,35	4.428.048,81	4.961.420,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			431.659,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.293.307,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			15.543.105,28

7

Nei residui attivi sono compresi euro 720.035,69 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.365.114,17	€ 14.614.890,42	€ 15.543.105,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.053.727,22	€ 11.631.378,05	€ 13.407.907,52
Parte vincolata (C)	€ 2.532.193,95	€ 1.473.236,99	€ 1.644.133,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 204.779,63	€ 229.008,59	€ 75.101,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 574.413,37	€ 1.281.266,79	€ 415.962,55

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 accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 55.203,48	€ 55.203,48								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 412.296,21	€ 412.296,21								
Finanziamenti o spese di investimento	€ 168.627,62	€ 168.627,62								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	€ 241.952,35	€ 241.952,35								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 237.720,00		€ -	€ 8.720,00	€ 229.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 713.681,04					€ 415.660,44	€ 22.730,20	€ -	€ 275.290,40	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 194.048,22									€ 194.048,22
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 406.187,13	€ 10.943.384,04	€ 332.694,34	€ 117.579,67	€ 374.442,23	€ 49.621,84	€ -	€ 335.491,88	€ 34.960,37
Valore monetario della parte	€ 14.614.890,42	€ 1.281.266,79	€ 10.943.384,04	€ 341.414,34	€ 346.579,67	€ 790.102,67	€ 72.352,04	€ -	€ 619.782,28	€ 229.008,59
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

9

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.

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

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

Gestione di competenza

Accertamenti di competenza	€	20.028.929,71
Impegni di competenza	-€	19.403.456,96
Differenza	€	625.472,75
Avanzo esercizio precedente applicato	€	2.023.528,92
Differenza	€	2.649.001,67
FPV Spesa	-€	1.724.967,26
FPV Entrata	€	2.041.221,88
Saldo gestione di competenza	€	2.965.256,29

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-€	310.666,12
Minori residui passivi riaccertati	€	297.153,61
Saldo gestione dei residui	-€	13.512,51

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	2.965.256,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	13.512,51
AVANZO ESERCIZIO PREC. NON APPLICATO	€	12.591.361,50
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	15.543.105,28

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 2022 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	393.990,13
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.573.775,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	15.076.901,96 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	431.659,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	194.763,69 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.262.420,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.087.372,79 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	229.542,40 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	65.786,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.513.549,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.859.249,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	429.425,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		224.874,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	155.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		69.874,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	936.156,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.647.231,75
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.791.375,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	229.542,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	65.706,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.465.993,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in capitale (di spesa)	(-)	1.293.307,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-V+E-E1)		451.706,57
Z1) Risorse accantonate in capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in capitale nel bilancio	(-)	438.929,08
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.777,49
- Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.777,49

Handwritten signature and stamp, likely representing the official approval or certification of the financial statement.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit� finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivit� finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1-Z1-S1-S2+T-X1-X2-Y)		2.965.256,29
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.859.249,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	869.354,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		236.651,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	155.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		81.651,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.513.549,72
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidit�	(-)	1.087.372,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.859.249,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	155.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	429.425,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.017.498,45

13

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.965.256,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 236.651,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 81.651,83

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- 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;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 393.990,13-	€ 431.659,69
FPV di parte capitale	€ - 1.647.231,75	€ 1.293.307,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 567.853,96	€ 393.990,13	€ 431.659,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 89.896,34	€ 0,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 241.648,11	€ 188.335,16	€ - 343.590,34
- 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**	€ 112.186,71	€ 38.408,98	€ 23.002,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 88.114,80	€ 151.037,99	€48.858,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 36.008,00	€ 16.208,00	€ 16.208,00

(*) 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 Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.367.065,20	€ 1.647.231,75	€ 1.293.307,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.541.650,05	€ 422.232,00	€ 634.518,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 819.937,35	€ 1.224.999,75	€ - 658.678,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.477,80	€ 0,00	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	226.901,85
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	132.896,49
Altri incarichi	71.861,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	431.659,69

15

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 30 del 27/03/2023 e con relativa rettifica con atto G.C. n 36 del 29/03/2023, muniti con i pareri dell' Organo di Revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and a smaller flourish to the right.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 30 del 27/03/2023 con relativa modifica con atto della G.C. 36 del 29/03/2023 evidenzia la seguente dinamica complessiva così riassunta:

RESIDUI ATTIVI

TIPOLOGIA RESIDUI	IMPORTO
Residui attivi al 01/01/2022	17.050,919,43
Accertamenti in c/residui	-4.447.894,90
Riaccertamenti residui	-310.666,12
Residui attivi da esercizi precedenti da riportare	12.292.358,41
Residui attivi da esercizio di competenza da riportare	5.758.088,16
Totale residui da riportare	18.050.446,57

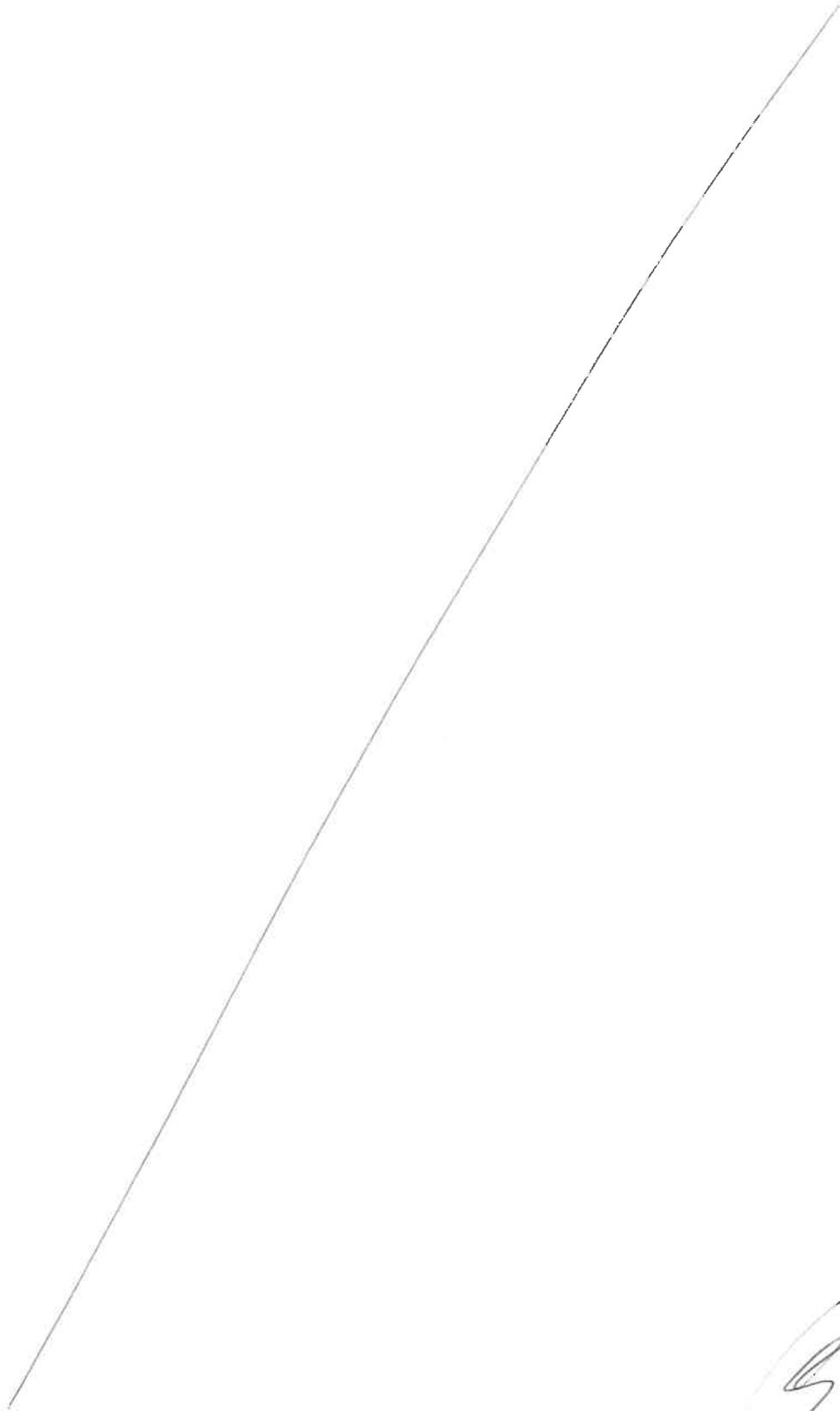
L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 17.050.919,43 al 01/01/2022 ad Euro 18.050.446,57 al 31 dicembre 2022 (di cui € 12.292.358,41 residui attivi da esercizi precedenti e € 5.758.088,16 residui attivi da esercizio di competenza).

RESIDUI PASSIVI

TIPOLOGIA RESIDUI	IMPORTO
Residui passivi al 01/01/2022	3.810.041,16
Pagamenti in c/residui	-2.979.516,20
Riaccertamento residui	-297.153,61
Residui passivi da esercizi precedenti da riportare	533.371,35
Residui passivi da esercizi di competenza da riportare	4.428.048,81
Totale residui da riportare	4.961.420,16

L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 3.810.041,16 al 1/01/2022 a Euro 4.961.420,16 al 31 dicembre 2022 (di cui 533.371,35 residui passivi da esercizi precedenti e € 4.428.048,81 residui passivi dalla competenza)





[Handwritten signature]

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	€ 307.454,63	€ 258.549,61
Gestione in conto capitale	€ 3.211,49	€ 37.196,00
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 1.408,00
MINORI RESIDUI	€ 310.666,12	€ 297.153,61

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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: attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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 parziale o totale, attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione

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



Analisi residui attivi al 31.12.2022

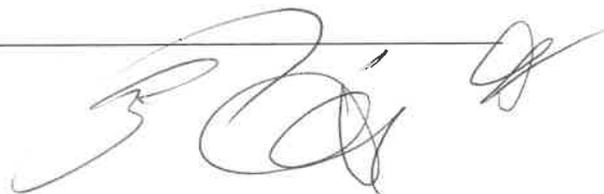
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	3.655.794,85		1.539.907,95	1.201.369,33	1.164.537,60	3.932.714,87	€ 11.494.324,60 -
Titolo II					9.175,69	332.132,73	341.308,42
Titolo III	1.350.552,54		611.458,09	680.205,03	651.911,17	996.097,53	€ 4.290.224,36
Titolo IV	16.015,26		119.710,71	406.353,51	758.389,61	483.719,56	€ 1.784.188,65
Titolo V							€ 0,00
Titolo VI							€ 0,00
Titolo VII							€ 0,00
Titolo IX	87.805,93		33.445,19	3.447,71	2.278,24	13.423,47	€ 140.400,54
Totali	€ 5.110.168,58		€ 2.304.521,94	2.291.375,58 € -	€ 2.586.292,31	5.758.088,16 €	€ 18.050.446,57

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 11.543,72		€ 28.057,71	€ 151.640,15	€ 139.397,18	€ 3.647.884,85	€ 3.978.523,61
Titolo II	€ 621,44		€ 8.337,57	€ 4.832,34	€ 49.930,19	€ 637.348,16	€ 701.069,70
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 88.741,16		€ 34.940,57	€ 3.826,08	€ 11.503,24	€ 142.815,80	€ 281.826,85
Totali	€ 100.906,32		€ 71.335,85	€ 160.298,57	€ 200.830,61	€ 4.428.048,81	€ 4.961.420,16

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	513.642,79	2.202.188,80	1.950.141,81	2.776.664,60	3.332.821,26	3.770.160,96	4.154.769,83	3.779.655,18
	Riscossione c/residui al 31.12	84.987,99	1.073.098,13	233.507,38	194.673,43	297.167,66	274.967,1		
	Percentuale di riscossione	16,55	48,73	11,97	7,01	8,92	6,99		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.072.137,09	3.276.321,01	4.131.839,09	4.774.371,96	5.401.539,60	6.109.158,87	6.373.123,13	4.893.099,29
	Riscossione c/residui al 31.12	1.157.586,16	1.088.721,43	1.348.757,91	1.411.059,39	1.411.506,35	2.024.135,19		
	Percentuale di riscossione	37,68	33,23	32,64	29,55	26,69	33,13		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.363.377,97	1.680.466,21	2.116.788,86	2.611.447,21	3.124.105,20	3.499.757,12	3.872.968,74	3.682.563,60
	Riscossione c/residui al 31.12	194.445,48	219.248,05	228.686,75	124.550,69	307.298,02	245.321,72		
	Percentuale di riscossione	14,26	13,05	10,80	4,77	9,84	7,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	435.541,71	276.487,33	247.233,23	298.008,44	22.328,91	
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	366.490,08	269.362,73	242.961,83	260.560,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	84,15	97,42	98,27	87,43		
Proventi acque dotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione 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	0		
Proventi	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



canoni depurazione	Riscossione 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	0

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

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

21

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 4.179.046,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.179.046,13

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 2022 (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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.165.384,14	€ 3.415.234,03	€ 4.179.046,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 340.620,21	€ 248.552,08	€ 556.856,05

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/ -	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 92.862,08	€ 340.620,21	€ 248.552,08
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 92.862,08	€ 340.620,21	€ 248.552,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 525.652,76	€ 309.351,81	€ 760.370,91
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 277.894,63	€ 401.449,94	€ 452.066,94
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 340.620,21	€ 248.552,08	€ 556.856,05
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 340.620,21	€ 248.552,08	€ 556.856,05

L'ente non ha provveduto a richiedere anticipazioni di tesoreria

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 115.630,00.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 4.885,98.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.628.752,01.

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 267.648,30 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 267.648,30, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Motivazione della perdita	Esito del monitoraggio annuale delle partecipazioni detenute	Esercizi precedenti chiusi in perdita
A.E.R. - Ambiente Energia Risorse Spa	0,36	-442.712		Mantenimento senza interventi	SI
A.E.R. IMPIANTI Srl in liquidazione	7,75	-30.896	in liquidazione volontaria o scioglimento	Mantenimento senza interventi	SI
CASA Spa	1	596.927		Mantenimento senza interventi	No
FARMAVALDARNO Spa	7,86	59.067		Mantenimento senza interventi	No
ACQUA TOSCANA Spa	1,32	3.119,197		Mantenimento senza interventi	No
TOSCANA ENERGIA SPA	0,01	40.667.995		Mantenimento senza interventi	No

L'Organo di revisione prende atto che vi sono due società che risultano in perdita.

A tal Fine è stata effettuata in sede di rendiconto una variazione accantonamenti nell'avanzo di amministrazione per l'importo di euro 35.000,00, portando così il fondo a 56.766,14 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, in quanto risulta una perdita pari a euro 30.896 da parte di AER impianti srl nell'esercizio 2021, corrispondente, in base alla quota posseduta (7,75%), ad euro 2.394,44. Risulta inoltre nel corso del 2021 una perdita d'esercizio pari a euro 442.712 da parte di AER spa, corrispondente in base alla quota posseduta (0,36%) ad euro 1.593,76. L'importo accantonato risulta, pertanto a seguito di tale variazione, congruo.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 330.928,20 **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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.881,50
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.881,50
	-

Altri fondi e accantonamenti

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</i>	<i>40.000,00</i>
<i>Fondo rischi spese utenze</i>	<i>230.000,00</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>20.000,00</i>
<i>Fondo accordi bonari e transazioni</i>	<i>90.579,67</i>



Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

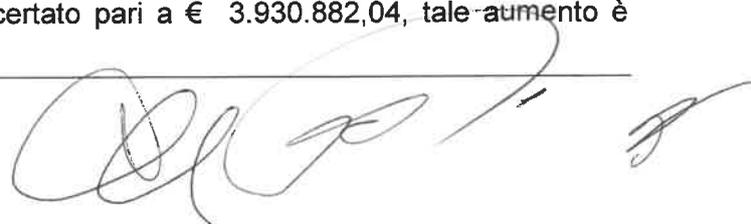
Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	12.476.510,76	12.304.342,18	98,62
Titolo 2	919.591,41	943.157,94	102,56
Titolo 3	3.759.690,09	3.326.275,63	88,48
Titolo 4	1.590.733,06	1.791.133,55	112,60
Titolo 5	0,00	242,33	0

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

MODALITA' RISCOSSIONE	DI	VOLONTARIA	COATTIVA
IMU/TASI		Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TARI/TARES		Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
FITTI E CANONI		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)	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)
SANZIONI PER VIOLAZIONI		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)	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)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 risultano pari a € 4.018.554,47 in aumento rispetto all'esercizio precedente, in cui si registrava un accertato pari a € 3.930.882,04, tale aumento è legato all'innalzamento aliquote IMU



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono risultano pari a € 4.380.720,11 in aumento rispetto all'esercizio precedente in cui si registrava un accertato pari a € 4.203.652,00.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	690.981,66	316.606,32	287.221,77
Riscossione	656.469,35	291.793,61	268.109,96

Gli accertamenti dei proventi dei permessi a costruire sono stati pari a euro 287.221,77 (di cui € 218.622,91 per permessi a costruire e € 68.598,86 per oneri verdi) e sono stati destinati alla parte corrente ai sensi del comma 460 della L. 232/2016 per euro 229.542,40 (pari al 79,91%). Sono stati impegnati euro 39.080,51 per spese di investimento mentre la quota rimanente di euro 18.598,86 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato per spese di investimento.

27

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:

	2020	2021	2022
Accertamento	1.554.212,32	1.397.750,03	1.100.359,70
Riscossione	636.254,28	709.860,31	481.826,36

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 354.165,66	€ 459.876,26	€ 467.218,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 220.000,00	290.475,00	€ 227.150,00
entrata netta	€ 70.450,11	€ 160.940,92	€ 136.205,89
destinazione a spesa corrente vincolata	75.000,00	€ 148.650,98	€ 106.866,02
% per spesa corrente	106,45	92,36	78,45
destinazione a spesa per investimenti	8.000,00	€ 20.232,82	19.999,99
% per Investimenti	11,35	12,57	14,68

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 relativamente al canone unico patrimoniale risulta pari a € 411.344,89 e riscosso in c/ competenza la somma di € 409.323,71.

Attività di verifica e controllo

28

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 540.847,80	€ 66.894,81	€ 411.290,00	€ 3.309.215,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 294.681,79	€ 42.783,68	€ 29.130,00	€ 707.399,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 835.529,59	€ 109.678,49	€ 440.420,00	€ 4.016.614,43

Nel 2022, 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 abbia 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.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
10 1	redditi da lavoro dipendente	€ 2.601.230,70	€ 2.665.619,48	64.388,78
10 2	imposte e tasse a carico ente	€ 181.466,93	€ 189.753,11	8.286,18
10 3	acquisto beni e servizi	€ 8.255.562,29	€ 9.017.222,90	761.660,61
10 4	trasferimenti correnti	€ 2.952.836,23	€ 2.566.912,88	-385.923,35
10 5	trasferimenti di tributi			0,00
10 6	fondi perequativi			0,00
10 7	interessi passivi	€ 231.801,08	€ 224.239,79	-7.561,29
10 8	altre spese per redditi di capitale			0,00
10 9	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 93.876,21	€ 57.578,43	-36.297,78
11 0	altre spese correnti	€ 278.830,93	€ 357.575,37	78.744,44
TOTALE		€ 14.595.604,37	€ 15.078.901,96	483.297,59



Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €		0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.730.560,92 €	€ 2.047.577,44	-682.983,48
20 3	Contributi agli investimenti	35.946,97 €	€ 417.340,79	381.393,82
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €		0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	15.539,16 €	€ 1.075,00	-14.464,16
TOTALE		2.782.047,05 €	€ 2.465.993,23	-316.053,82

L'Organo di revisione ha verificato che:

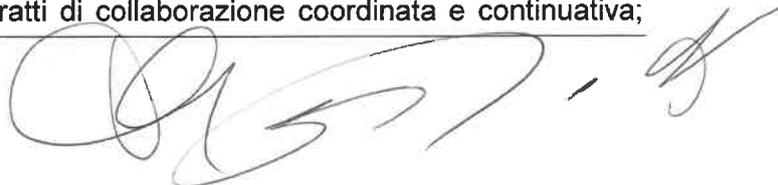
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 72.755,40;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 89.899,81;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

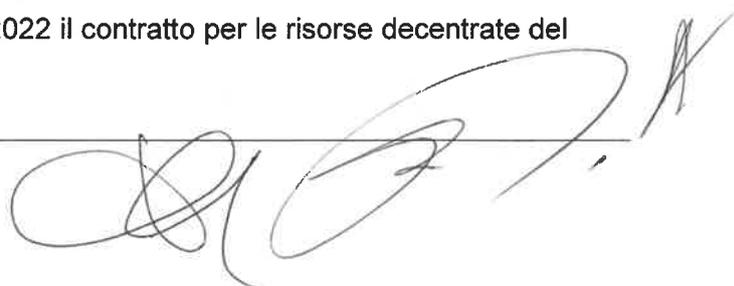
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, 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 verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 2.665.619,48
Spese macroaggregato 103	€ 4.336,67
Irap macroaggregato 102	€ 168.975,56
Rimborsi spese personale comandato (macroaggregato 109)	€ 20.319,13
Convenzione segreteria associata (macroaggregato 104)	€ 56.000,00
spese gestione associata personale	€ 500.563,71
Totale spese di personale (A)	€ 3.415.814,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 633.451,69
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.782.362,86
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	
Limite di spesa	€ 2.885.148,26

L'ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.



Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- euro 4.400,00 quale importo stimato del capitale e interessi legali e rivalutazioni dovuti; dall' ENTE in base all' ordinanza della Corte d' Appello di Firenze sul giudizio n. R.G. 128/2017 mediante applicazione avanzo accantonato;
- euro 4.000,00 quale importo relativo al pagamento delle spese processuali derivante dalla sentenza n. 223/2016 emessa dal Tar Toscana sul ricorso R.G.N. 66/2016 mediante applicazione avanzo accantonato
- euro 320,00 quale importo derivante dalla Sentenza del Tar Toscana n. 223/2016 nella causa R.G.N. 55/2016 di cui alla deliberazione C.C. n 51 del 06/07/2022 mediante applicazione da avanzo accantonato;
- euro 55.203,48 quale importo derivante dalla somma urgenza resasi necessaria a seguito degli interventi meteorici che hanno interessato in territorio comunale in data 18 agosto, finanziato da avanzo libero;
- euro 145.000,00 relativo all'atto di transazione inerente al giudizio di esecuzione pendente dinanzi al tribunale di Firenze ;

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;

Dopo la chiusura dell' esercizio ed entro la data di formazione del rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio al 31/12/2022.

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is cursive and appears to be a personal name, possibly 'G. P.' or similar, written over a horizontal line.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** una garanzia fideiussoria di euro 320.000,00 a garanzia parziale (64%) del mutuo di euro 500.000,00 della durata di 15 anni assunto dall'SSD Resco Reggello per i lavori di migliorie dell'impianto sportivo del capoluogo di proprietà del Comune. Con delibera C.C. n. 13 del 08/02/2018 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 12 mesi del mutuo in oggetto e con delibera C.C. n. 32 del 19/05/2021 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per altri 12 mesi del mutuo in oggetto.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
SSD Resco Reggello	320.000,00	15	30 rate	500.000	241.947,10
TOTALE	320.000,00	15	30 rate	500.000	241.947,10

33

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

2020	2021	2022
1,66%	1,47%	1,34%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.316.510,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.054.301,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.410.505,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 16.781.317,83	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.678.131,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€	224.239,79	
(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)	€	1.453.891,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	224.239,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			1,34%

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 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

34

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.880.867,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 194.783,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.686.084,11

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	6.083.535,90	6.068.090,20	5.880.867,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	15.445,70	187.222,40	194.783,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.068.090,20	5.880.867,80	€ 5.686.084,11
Nr. Abitanti al 31/12 (fonte dal sito Demoistat)	16.582	16.536	16.492
Debito medio per abitante	365,00	356,00	345,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	251.714,49	231.801,08	224.239,79
Quota capitale	15.445,70	187.222,40	194.783,69
Totale fine anno	267.160,19	419.023,48	419.023,48

35

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 116.804,54.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato** le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

Dal modello certificazione covid risulta quanto segue:

Codice IV Livello	Descrizione Spesa	Impegni/Stanzamenti 2022 (a)	Impegni/Stanzamenti 2019 (b)	Differenza (c)
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	876.884	915.456	- 38.572

In via cautelativa, visto il raffronto tra gli impegni del 2019 e gli impegni 2022 relativi alle utenze e canoni dove emerge una minore spesa nel 2022, è stata vincolata, all'interno dei vincoli da trasferimenti la somma ricevuta di € 231.079,00 quale fondo continuità dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2,

d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione non avendo l'ente sostenuto maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato le risorse di cui alla tabella sottostante:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

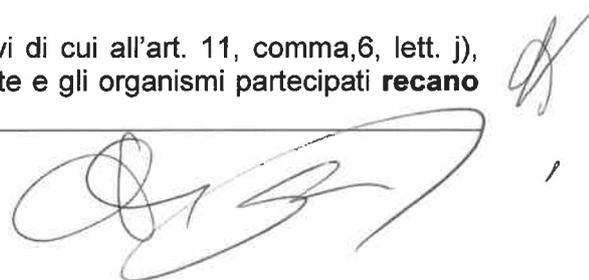
37

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**



l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 con Delibera Consiliare n. 105 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, positioned in the bottom right corner of the page.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-22	31-dic-21
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	8.027,35	13.488,81
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.027,35	13.488,81
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1	Beni demaniali	22.544.011,73	22.582.598,85
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	21.490.898,92	21.525.395,53
1.9	Altri beni demaniali	1.053.112,81	1.057.203,32
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	26.269.364,78	25.836.702,89
2.1	Terreni	1.273.499,94	1.038.471,27
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	24.339.562,01	24.104.853,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	2.631,91	1.448,59
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	342.218,55	351.571,69
2.5	Mezzi di trasporto	89.946,54	118.851,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.220,50	1.178,41
2.7	Mobili e arredi	56.969,58	54.659,30
2.8	Infrastrutture	99.343,81	103.696,81



2.99	Altri beni materiali	61.971,94	61.971,94
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	666.913,00	371.389,26
	Totale immobilizzazioni materiali	49.480.289,51	48.790.691,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	2.289.550,79	2.280.505,79
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	2.289.550,79	2.280.505,79
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.289.550,79	2.280.505,79
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.777.867,65	51.084.685,60
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.595.866,24	3.180.596,22
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	2.589.724,18	3.145.863,16
c	Crediti da Fondi perequativi	6.142,06	34.733,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.076.906,02	1.733.143,64
a	verso amministrazioni pubbliche	2.070.190,21	1.724.427,83
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	6.715,81	8.715,81
3	Verso clienti ed utenti	270.025,60	730.604,65
4	Altri Crediti	465.459,12	506.995,82
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	137.026,54	141.196,77
c	altri	328.432,58	365.799,05
	Totale crediti	5.408.256,98	6.151.340,33
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	4.179.046,13	3.415.234,03

a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.179.046,13	3.415.234,03
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	4.179.046,13	3.415.234,03
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.587.303,11	9.566.574,36
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.696,26	1.938,59
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.696,26	1.938,59
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.366.867,02	60.653.198,55

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-22	31-dic-21
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	6.458.858,44	6.458.858,44
II	Riserve	38.598.074,35	38.211.598,81
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.598.074,35	38.211.598,81
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
II	Risultato economico dell'esercizio	-958.631,47	416.775,21
I	Risultati economici di esercizi precedenti		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-785.002,09	-872.981,13
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.313.299,23	44.214.251,33
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	768.274,01	680.994,01
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	768.274,01	680.994,01
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.881,50	7.000,00
	TOTALE T.F.R. (C)	10.881,50	7.000,00
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	5.686.084,11	5.880.867,80
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		

	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>		
	d <i>verso altri finanziatori</i>	5.686.084,11	5.880.867,80
2	Debiti verso fornitori	2.931.842,08	2.239.238,73
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.135.740,53	984.751,33
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.017.758,31	460.604,55
	c <i>imprese controllate</i>		
	d <i>imprese partecipate</i>		
	e <i>altri soggetti</i>	117.982,22	524.146,78
5	Altri debiti	893.837,42	576.051,10
	a <i>tributari</i>	146.605,59	102.842,65
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.937,83	1.772,88
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	136.571,80	143.304,86
	d <i>altri</i>	605.722,20	328.130,71
	TOTALE DEBITI (D)	10.647.504,14	9.680.908,96
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	6.626.908,14	6.070.044,25
1	Contributi agli investimenti	6.626.908,14	6.070.044,25
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.330.392,99	5.766.639,55
	b <i>da altri soggetti</i>	296.515,15	303.404,70
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.626.908,14	6.070.044,25
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.366.867,02	60.653.198,55
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

Immobilizzazioni



Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il Fondo svalutazione crediti, che è stato determinato nei limiti previsti dal paragrafo 4.20 del principio, ammonta a complessivi euro 13.480.937,08 dei quali euro 852.185,07 sono rappresentati dall'accantonamento relativo ai crediti stralciati dal conto del bilancio e reiscritti nel conto del patrimonio fino al termine dell'esercizio che stiamo commentando, in ossequio al disposto del comma 5 dell'art. 230 del Tuel.

Nell'anno in corso sono stati stralciati e reiscritti a questo titolo residui per euro 267.648,30.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	18.050.446,57
-Fondo Svalutazione Crediti	12.628.752,01
-Residui attivi finali che non generano crediti (dalla competenza)	13.437,58
Sommatoria	5.408.256,98
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	5.408.256,98
Quadratura	0,00

43

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.



In termini di esposizione delle poste di netto che stiamo commentando, si deve evidenziare che le stesse sono state influenzate dalla apposita previsione contenuta nell'aggiornamento di settembre 2021 del principio contabile 4.3, e sono riassunte nella tabella che segue:

Riserve	Iniziale	Incremento/Decremento	Finale
I) Fondo di dotazione	6.458.858,44	0,00	6.458.858,44
II) Riserve	38.211.598,81		38.598.074,35
d) riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisponibili	38.211.598,81	386.475,54	38.598.074,35
III) Risultato economico dell'esercizio	416.775,21	-1.375.406,68	-958.631,47
V) Riserva negativa per beni indisponibili	-872.981,13	87.979,04	-785.002,09
Totale Patrimonio Netto	44.214.251,33	-900.952,10	43.313.299,23

Voce	Variazione euro
Risultato di esercizio	-958.631,47
Incremento riserve da concessioni edilizie	57.679,37
Variazione totale del patrimonio netto	-900.952,10

Fondi per rischi e oneri e Trattamenti fine rapporto

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Fondo per società partecipate	56.766,14
Fondo contenzioso	330.928,20
Fondo rischi	40.000,00
Fondo rischi spese utenze	230.000,00
Fondo accordi bonari	90.579,67

Nella valutazione dei fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

La voce che stiamo commentando conferisce, quindi, rilevanza patrimoniale alle poste di cui si è tenuto conto nella fase della destinazione del risultato finanziario di amministrazione che, per quanto concerne i fondi rischi ed oneri, è ammontata ad euro 768.274,01.

Inoltre, il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, calcolato al termine dell'esercizio, è risultato ammontare ad euro 10.881,50.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.



Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento	Totale
Residui passivi finali da conto del bilancio		4.961.420,16	4.961.420,16
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	5.880.867,80		5.880.867,80
-Residui passivi finali che non generano debiti (da competenza)		-14.217,13	-14.217,13
Debito contabile Iva		14.217,00	14.217,00
Pagamenti del titolo IV	194.783,69		194.783,69
Sommatoria	5.686.084,11	4.961.420,03	10.647.504,14
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	5.686.084,11	4.961.420,03	10.647.504,14
Quadratura	0,00	0,00	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 6.626.908,14 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 167.370,65.

La situazione Economica dell'Ente è la seguente:

CONTO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	11.071.604,42	10.552.994,35
2	Proventi da fondi perequativi	1.232.737,76	1.149.965,81
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.603.817,06	1.670.353,53
A	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	943.157,94	1.037.668,93
B	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	167.370,65	155.261,45
C	<i>Contributi agli investimenti</i>	493.288,47	477.423,15
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.478.944,54	1.636.378,05
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	706.004,63	980.207,17
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	772.939,91	656.170,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.959.725,04	1.887.780,21

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.346.828,82	16.897.471,95
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	266.579,90	289.801,31
10	Prestazioni di servizi	8.744.938,96	7.960.176,95
11	Utilizzo beni di terzi	5.704,04	5.584,03
12	Trasferimenti e contributi	2.833.471,98	2.988.783,20
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.566.912,88	2.952.836,23
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	266.559,10	35.946,97
13	Personale	2.660.943,84	2.601.230,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.477.402,38	2.951.514,84
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.401,26	10.253,65
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.516.984,85	1.464.110,36
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.953.016,27	1.477.150,83
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	171.280,00	212.000,00
17	Altri accantonamenti	3.881,50	58.500,00
18	Oneri diversi di gestione	315.966,09	269.596,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		18.480.168,69	17.337.187,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.133.339,87	-439.715,98
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	61.822,79	6.695,24
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	3.000,00	3.250,00
c	<i>da altri soggetti</i>	58.822,79	3.445,24
20	Altri proventi finanziari	2,60	6,19
Totale proventi finanziari		61.825,39	6.701,43
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	224.239,79	231.801,08
a	<i>Interessi passivi</i>	224.239,79	231.801,08
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		224.239,79	231.801,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-162.414,40	-225.099,65
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni		1.987.161,00
23	Svalutazioni		1.058.512,08
TOTALE RETTIFICHE (D)			928.648,92
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	596.988,66	492.280,19

	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	229.542,40	273.777,06
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	366.898,70	209.652,39
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	547,56	8.485,58
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		365,16
		Totale proventi straordinari	596.988,66	492.280,19
25		Oneri straordinari	75.404,62	163.540,50
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	74.329,62	163.540,50
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.075,00	
		Totale oneri straordinari	75.404,62	163.540,50
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	521.584,04	328.739,69
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-774.170,23	592.572,98
26		Imposte	184.461,24	175.797,77
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-958.631,47	416.775,21

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

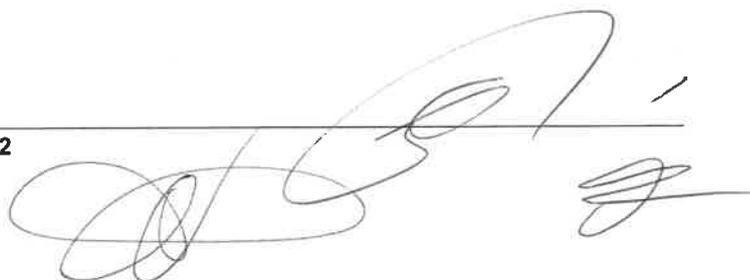
In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si evidenzia un risultato d'esercizio negativo pari a – 958.631,47; le principali voci che hanno particolarmente influito sono state le seguenti:

- le prestazioni servizi passano da 7.960.176,95 a 8.744.938,96 legate principalmente al caro energia e al caro materiali
- contributi agli investimenti ad altri soggetti che passa da 35.946,97 a € 266.599,10
- svalutazioni crediti che passano da 1.477.150,43 a 1.953.016,27

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

L'organo di Revisione, con riferimento al netto patrimoniale, prende atto della proposta formulata di deliberare il riporto della perdita al prossimo esercizio per incapienza delle riserve.



Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021. Di seguito si riportano le opere PNRR di cui è prevista la realizzazione al 2022:

1	COSTRUZIONE NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI	SOSTITUZIONE ELEMENTARI CASCIA	€ 1.740.000,00
2	ESTENSIONE MENSE E TEMPO PIENO	MENSA GUERRI	€ 736.300,00
3	ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA	SOSTITUZIONE DEL NIDO DI PRULLI	€ 1.205.000,00
4	"Abilitazione al cloud per la PA locali"	CLOUD	€ 121.992,00
5	APP IO - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	APP IO	€ 15.092,00
6	SPID CIE - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE	€ 14.000,00
7	"SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	PAGO PA	€ 40.279,00
8	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MEDIA GUERRI	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 70.000,00
9	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZETTO	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 20.000,00
10	RIGENERAZIONE URBANA CANCELLI	RIGENERAZIONE URBANA	€ 420.000,00

48

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha *in corso* la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

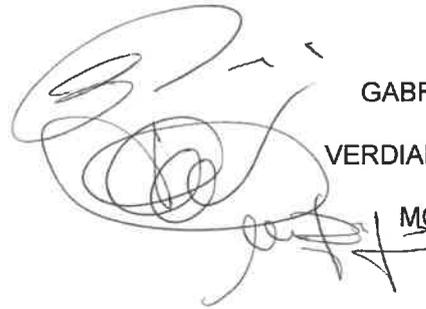


- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE



GABRIELE DEVENTI

VERDIANA TAMAGNINI

MONICA BIGAZZI