

Comune di CAMPI BISENZIO
CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 12 del 24 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione, nominato con delibera C.C. n. 82 in data 28/04/2022, nelle persone di Fabrizio Mascarucci, Francesco Carbini e Antonio Gedeone, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1 al numero 47, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Campi Bisenzio, lì 24 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Francesco Carbini

Antonio Gedeone

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	28
12. CONCLUSIONI.....	29

1. PREMESSA

Il Comune di Campi Bisenzio registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 48.060 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha effettuato il caricamento della documentazione con le modalità previste.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il termine di legge e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	20.568.561,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	20.568.561,22
Differenza	0

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	16.763.210	18.166.489	20.568.561,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.885.967	1.534.856	2.654.785,43

Alla data del 31/12 la cassa vincolata, pari ad euro 2.654.785,43.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

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 verifiche di cassa periodiche.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di verifica di cassa del 10/02/2023, e precisamente:

Conto	Denominazione conto	Data Saldo	Saldo
IT 34 A 07601 02800 001041116334	Tari	31/12/2022	€ 71.746,80
IT 92 S 07601 02800 000012272506	Multe	31/12/2022	€ 17.500,53
IT 93 J 07601 02800 000000125500	Generale	31/12/2022	€ 9.941,73

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 19,38 giorni, da cui si evince che la rispettiva dinamica è sotto controllo.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro zero e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2022, sempre pari a numero zero.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2022, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 31/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25%, residui riportati circa 64%, maggiori residui circa 11%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 62%, residui riportati circa 28%, minori residui circa 10%

Da quanto sopra si rileva un'oggettiva difficoltà a riscuotere i residui attivi degli anni precedenti.

L'anzianità dei residui attivi (in euro) al 31/12/2022 è la seguente:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	8.702.082,04	3.095.080,81	2.684.105,55	2.929.122,65	8.407.239,99	25.817.631,04
Titolo II	3.470,00	0,00	0,00	159.502,64	470.383,04	633.355,68
Titolo III	2.629.580,51	1.487.009,49	2.057.858,81	2.067.115,69	3.551.632,73	11.793.197,23
Titolo IV	691.020,29	643.700,00	2.306.367,63	86.768,54	2.306.819,16	6.034.675,62
Titolo V	0,00	0,00	725.244,41	937.955,34	0,00	1.663.199,75
Titolo VI	57.908,69	0,00	0,00	0,00	0,00	57.908,69
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	195,81	0,00	0,00	104.005,09	649.466,84	753.667,74
Totali	12.084.257,34	5.225.790,30	7.773.576,40	6.284.469,95	15.385.541,76	46.753.635,75

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere, soprattutto per quanto riguarda i residui del Titolo I, di difficile esazione, infatti, nel FCDE è accantonata una somma di euro 27.982.790,50;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	7.308.216,76	Residui da Residui + competenza
1	ICI recupero evasione	4.592.075,92	Residui da Residui
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	10.263.600,13	Residui da Residui + competenza
1	Recupero evasione imposta comunale pubblicità	246.978,10	Residui da Residui

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	870.811,77	164.066,09	513.595,02	1.064.627,15	8.231.998,98	10.845.099,01
Titolo II	761.455,77	213.710,52	396.666,19	1.099.024,02	9.023.646,21	11.494.502,71
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	68.133,00	68.133,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	101.165,05	5.683,64	4.852,10	43.090,94	1.475.360,79	1.630.152,52
Totali	1.733.432,59	383.460,25	915.113,31	2.206.742,11	18.799.138,98	24.037.887,24

I residui conservati alla data del 31.12.2022 risultano essere esigibili;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.166.489,41
RISCOSSIONI	(+)	12.322.412,52	43.813.964,93	56.136.377,45
PAGAMENTI	(-)	11.390.866,28	42.343.439,36	53.734.305,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.568.561,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.568.561,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.368.093,99	15.385.541,76	46.753.635,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.238.748,26	18.799.138,98	24.037.887,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.628.704,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.493.701,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			36.161.903,37

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.943.071,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.935.987,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.122.406,36
SALDO FPV	7.813.581,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.121.027,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.736.918,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.918.991,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.696.899,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.943.071,65
SALDO FPV	7.813.581,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.696.899,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.945.994,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	28.042.299,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	36.161.903,37

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	31.265.895,13	33.988.293,29	36.161.903,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	24.914.956,95	27.134.426,08	30.734.022,52
Parte vincolata (C)	1.417.626,35	1.981.080,08	2.380.684,79
Parte destinata agli investimenti (D)	70.997,44	89.091,20	192.506,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.862.314,39	4.783.695,93	2.854.689,26

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. --
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. --
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. ---
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. ---
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ---

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

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	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamento spese di investimento	3.141.508	3.141.508								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	335.000	335.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	680.305		0	0	680.305					
Utilizzo parte vincolata	1.700.090					1.554.532	122.169	23.390		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	89.091									89.091
Valore delle parti non utilizzate	0	1.307.188	23.768.354	0	2.685.768	81.499	195.797	0	3.694	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità sia adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzato il metodo misto, privilegiando nel complesso un atteggiamento complessivamente più prudente riguardo agli accantonamenti di cui trattasi.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il metodo misto di calcolo è stato applicato per *tipologia/categoria*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota residua di euro 1.496.105,20.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ricorrendone le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di €. 20.439,59, importo invariato rispetto al 2021.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021, la partecipata diretta "Fondazione Accademia Perseveranti", ha riscontrato una perdita di esercizio di euro 199.682 portata in riduzione del Fondo di dotazione ammontante ad euro 6.094.244 al 31/12/2021.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 1.016.171,04, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere adeguato.

Fondo indennità di fine mandato

Si prende atto che il fondo per indennità di fine risulta interamente utilizzato nel corso dell'anno 2022 a seguito delle dimissioni del Sindaco.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

L'Ente ha fatto registrare tempi medi di pagamento pari a -19,38 giorni ed ha azzerato l'importo dei debiti commerciali scaduti alla data del 31/12/2021.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 70.300,97 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere per l'anno 2022 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Si prende atto che tutte le entrate accertate a seguito dell'emergenza Covid-19 sono state impegnate

Avanzo vincolato al 31/12/2022 – Ristori specifici di spesa non utilizzati

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti non risultano somme dell'avanzo generato da entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2022, pertanto non risultano somme da avanzo vincolato per i contributi.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto e impegnato nel corso del 2022 le seguenti risorse:

Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas	542.270,68
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori	52.075,76

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.629.319,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.986.593,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.741,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		574.983,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	333.146,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		241.837,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.187.184,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.713.895,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.473.289,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.473.289,13
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.816.503,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.986.593,67
Risorse vincolate nel bilancio		1.781.637,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.048.272,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		333.146,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.715.126,61

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 11.816.503,98
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 6.048.272,74
- W3 (equilibrio complessivo): €. 5.715.126,61

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 58.568,42 si riferiscono a sanzioni da CDS	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 841.500,00 sono oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente per manutenzioni correnti opere di urbanizzazione	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	previsioni iniziali	previsioni definitive	accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	32.408.980,15	33.525.293,16	33.455.093,64	103%	100%
Titolo 2	1.858.920,11	3.452.082,96	2.743.080,89	148%	79%
Titolo 3	9.455.899,65	10.344.377,23	9.787.054,65	104%	95%
Titolo 4	8.663.470,80	13.194.421,76	6.037.288,35	70%	46%
Titolo 5	2.836.970,00	2.836.970,00	187.099,16	7%	7%
Titolo 6	2.640.000,00	1.331.888,40	160.000,00	6%	12%
Titolo 7	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0%	0%
Titolo 9	12.812.000,00	12.812.000,00	6.829.890,00	53%	53%
TOTALE	77.676.240,71	84.497.033,51	59.199.506,69	76%	70%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

ENTRATE	previsioni definitive	accertamenti	incassi	incassi/accertamenti
Titolo 1	33.525.293,16	33.455.093,64	25.047.853,65	75%
Titolo 2	3.452.082,96	2.743.080,89	2.272.697,85	83%
Titolo 3	10.344.377,23	9.787.054,65	6.235.421,92	64%
Titolo 4	13.194.421,76	6.037.288,35	3.730.469,19	62%
Titolo 5	2.836.970,00	187.099,16	187.099,16	100%
Titolo 6	1.331.888,40	160.000,00	160.000,00	100%
Titolo 7	7.000.000,00	0,00	0,00	0%
Titolo 9	12.812.000,00	6.829.890,00	6.180.423,16	90%
TOTALE	84.497.033,51	59.199.506,69	43.813.964,93	74%

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2022	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	8.413.738,93	399.308,71	No fcde	
1	TARI	9.883.853,16	2.366.537,97	6.442.450,09	// FCDE è complessivo al 31.12.2022
1	Addizionale IRPEF	4.120.000,00	2.777.328,42	No fcde	
3	Sanzioni CDS	3.410.542,85	2.117.536,49	1.730.281,62	
3	Proventi servizi scolastici	1.383.593,34	83.127,05	64.839,10	
3	Canone Patrimoniale Unico	1.317.675,17	5.733,71		
3	Utili/dividendi da OO.PP.	809.626,57	0,00		
4	Oneri di urbanizzazione – Permessi da costruire	2.602.323,73	272.530,44		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
Accertamento	3.394.877,89	3.236.468,94	3.410.542,85
Riscossione	1.283.502,32	1.186.316,99	1.293.006,36
%riscossione	37,81	36,65	37,91

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 3.410.542,85, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	3.394.877,89	3.236.468,94	3.410.542,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.644.689,56	1.420.191,88	1.730.281,62
spese riscossione	588.000,00	358.000,00	516.583,10
entrata netta	1.162.188,33	1.458.277,06	1.163.678,13
destinazione a spesa corrente vincolata	553.790,56	729.138,53	545.618,59
% per spesa corrente	48%	50%	47%
destinazione a spesa per investimenti	27.303,60	0,00	50.218,73
% per Investimenti	2%	0,00%	4%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	€ 2.692.705,17	€ 2.649.487,71	€ 2.602.323,73
Riscossione	€ 2.574.944,13	€ 2.606.391,74	€ 2.329.793,29

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 841.500;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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.
2020	836.141,44	36.986.509,83	2,26%
2021	837.447,18	36.826.485,27	2,27%
2022	841.500,00	39.830.866,46	2,11%

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 2.525.652,00	€ 651.068,69	€ 889.427,12	€. 1.660.318,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 980.804,86	€ 112.062,73	€ -	€. 703.681,13
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 53.663,00	€ -	€ 81.668,87	€. 33.700,36
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.560.119,86	€ 763.131,42	€ 971.095,99	2.397.699,92

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 12.250.583,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.180.025,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 307.029,63	
Residui al 31/12/2022	€ 10.763.528,29	87,86%
Residui della competenza	€ 2.796.988,44	
Residui totali	€ 13.560.516,73	
FCDE al 31/12/2022	€ 11.620.699,06	85,70%

In ordine all'andamento della spesa:

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	41.523.846,27	48.337.757,61	39.830.846,46	116,4%	82,4%
Titolo 2	10.258.940,80	31.147.804,25	11.128.025,22	303,6%	35,7%
Titolo 3	2.640.000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	3.441.453,64	3.441.453,64	3.353.796,66	100,0%	97,5%
Titolo 5	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	12.812.000,00	12.812.000,00	6.829.890,00	100,0%	53,3%
TOTALE	77.676.240,71	102.739.015,50	61.142.578,34	132,3%	59,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.412.671,36	9.751.879,10	1.339.207,74
102	imposte e tasse a carico ente	517.666,30	549.675,46	32.009,16
103	acquisto beni e servizi	22.109.579,70	24.232.499,73	2.122.920,03
104	trasferimenti correnti	4.258.897,20	3.938.109,01	-320.788,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	593.922,04	665.322,11	71.400,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	52.467,55	82.375,95	29.908,40
110	altre spese correnti	881.281,12	611.005,10	-270.276,02
TOTALE		36.826.485,27	39.830.866,46	3.004.381,19

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 31/03/2023).

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.661.176,14	€ 2.628.704,94
FPV di parte capitale	€ 13.274.811,66	€ 4.493.701,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'evoluzione del FPV corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.399.280,98	1.661.176,14	2.628.704,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	461.160,96	852.501,14	1.049.929,95
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	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	938.120,02	808.675,00	1.578.774,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) 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.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.675.949,81	13.274.811,66	4.493.701,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.259.040,35	9.945.826,78	1.969.333,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.416.909,46	3.328.984,88	2.524.367,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.323.993,01
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	304.711,93
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.628.704,94

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.246.124,27	€ 9.590.481,18
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 511.335,37	€ 435.620,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.757.459,64	€ 10.026.101,62
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.903.197,40	€ 2.176.429,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.854.262,24	€ 7.849.672,54

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'ente nel 2022 ha applicato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 37 del 15/03/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Verbale n. 7 del 03/03/2022.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento. L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	51.747.294,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	3.308.261,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	160.000,00
TOTALE DEBITO	=	48.599.033,95

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	51.944.121,00	52.719.414,00	51.747.294,99
Nuovi prestiti (+)	1.375.000,00	2.210.000,00	160.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-599.707,00	-3.182.119,01	-3.308.261,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-0,09
Totale fine anno	52.719.414,00	51.747.294,99	48.599.033,86
Nr. Abitanti al 31/12	47.640,00	46.326,00	48.060,00
Debito medio per abitante	1.106,62	1.117,02	1.011,22

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

Anno	2.020	2.021	2.022
Oneri finanziari	556.465,49	540.452,28	618.669,55
Quota capitale	599.707,00	3.182.119,01	3.308.261,04
Totale fine anno	1.156.172,49	3.722.571,29	3.926.930,59

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente ha in essere 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>		
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>		

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 1.071.430,91	€ 29.812,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 1.071.430,91	€ 29.812,22

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse 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 dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.260,11.

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 accertato le 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 applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 515.605,12 complessive.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato 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.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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.

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	304.605,12
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	542.270,68
Totale	€ 846.875,80
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	1.575.668,36

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

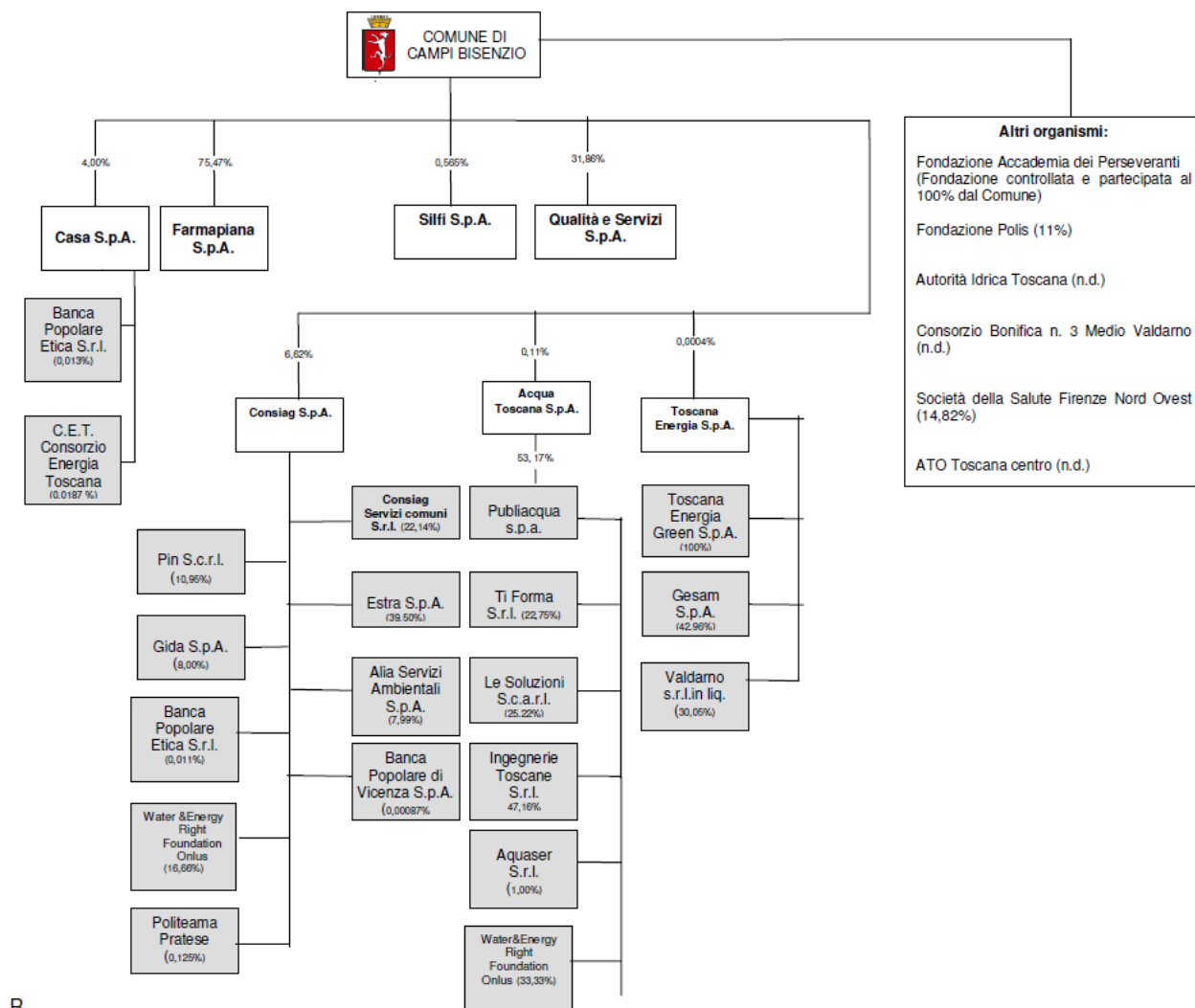
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici ha utilizzato:

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),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassata a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	SI

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020 (delibera C.C. n. 237) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 e in data 14/12/2021, delibera C.C. n. 262, è stata effettuata la ricognizione periodica annuale delle partecipazioni.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:



R

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

Partecipata	Contabilità Comune		Contabilità partecipata		Differenze		Note
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Crediti Comune	Debiti Comune	
Acqua Toscana SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	No asseverazione
Casa SpA	27.506,37	0,00	0,00	27.506,37	0,00	0,00	Si asseverazione
Consiag SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	No asseverazione
Farmapiana SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Si asseverazione
Fondazione Accademia Perseveranti	2.500,00	92.386,41	92.386,41	2.500,00	0,00	0,00	Si asseverazione
Fondazione Polis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Si asseverazione
Qualità e servizi SpA	0,00	530.818,73	530.818,73	0,00	0,00	0,00	Si asseverazione
Silfi SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Si asseverazione
Società della Salute	27.977,39	0,00	0,00	27.977,39	0,00	0,00	Si asseverazione
Toscana energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	No asseverazione

Dal confronto non sono emerse significative criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	393.368.993,16	391.587.201,68	1.781.791,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	39.361.375,97	42.671.783,79	-3.310.407,82
D) RATEI E RISCONTI	46.016,29	160.366,53	-114.350,24
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	432.776.385,42	434.419.352,00	-1.642.966,58
A) PATRIMONIO NETTO	348.522.633,41	349.503.335,73	-980.702,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.234.687,23	1.809.689,19	-575.001,96
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	72.370.645,77	70.295.900,61	2.074.745,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.648.419,01	12.810.426,47	-2.162.007,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	432.776.385,42	434.419.352,00	-1.642.966,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Di seguito la riconciliazione dei crediti con i residui attivi, dei debiti con i residui passivi e la composizione del Fondo Rischi e Oneri

Crediti dello stato patrimoniale	+	17.015.823,44
Fondo svalutazione crediti	+	27.982.790,50
Saldo Credito IVA al 31/12	-	7.367,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	1.762.388,81
		46.753.635,75
RESIDUI ATTIVI		46.753.635,75
DIFFERENZA		0,00

Debiti	+	72.370.645,77
Debiti da finanziamento	-	48.599.033,86
Saldo IVA (se a debito)	+	198.142,33
Residui Titolo IV (escluso macro 1)	+	68.133,00
TOTALE		24.037.887,24
RESIDUI PASSIVI	=	24.037.887,24
Differenza		0,00

Fondo per trattamento di quiescenza	0,00
Fondo per imposte	0,00
Altri: Fondo contenzioso	1.066.171,04
Altri: Fondo rinnovo CCNL	70.300,97
Altri accantonamenti	98.215,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.234.687,23

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.060.905,82	42.271.029,82	2.789.876,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	54.969.290,21	50.749.279,10	4.220.011,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	145.240,67	33.962,82	111.277,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.677.744,76	3.417.672,13	260.072,63
IMPOSTE	527.276,87	494.565,43	32.711,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.612.675,83	-5.521.179,76	-1.091.496,07

Anche nel 2022 il risultato economico complessivo risulta negativo per € 6.612.675,83 (nel 2021 € 5.521.179,76).

Il risultato della gestione "ordinaria" (con esclusione quindi dei saldi delle gestioni finanziaria e straordinaria) è negativo di euro 9.908.384,39 (€ 8.478.249,28 nel 2021) e tale risultato è determinato anche dall'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, pari ad euro 11.727.998,90, che hanno un'esclusiva valenza economica (non sono presenti nel rendiconto finanziario).

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di controllo propone di sviluppare, sia in termini di risorse impegnate sia dal punto di vista organizzativo, la capacità di programmazione dell'Ente con lo scopo anche di intercettare nuove e maggiori risorse da destinare a investimenti e servizi di interesse generale. Per altri aspetti si rimanda al punto "12. Conclusioni".

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

L'Organo di controllo non rileva irregolarità né sostanziali né formali da costituire oggetto di specifica segnalazione.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

1. Entrate

Descrizione	Importi
526033-piano nazionale di ripresa e resilienza (pnrr) - missione 5 componente 2 investimento/subinvestimento 2.1 "rigenerazione urbana"-realizzazione spogliatoi palestra zatopek-cup c82b2000000004	36.300,00
526034-piano nazionale di ripresa e resilienza (pnrr) - missione 5 componente 2 investimento/subinvestimento 2.1 "rigenerazione urbana"-scuola secondaria di i grado garibaldi*via garcia lorca 15*lavori di riqualificazione e adeguamento alle normative vigenti - ii e iii lotto -cup c81b21007160005	132.990,00
526035-piano nazionale di ripresa e resilienza (pnrr) - missione 5 componente 2 investimento/subinvestimento 2.1 "rigenerazione urbana"-lavori palazzo pretorio-cup c82c20003960005	100.000,00
526036-piano nazionale di ripresa e resilienza (pnrr) - missione 5 componente 2 investimento/subinvestimento 2.1 "rigenerazione urbana"-manutenzione straordinaria facciata tergale tribuna stadio zatopek-cup c88h20000100004	11.850,00
526031-contributo pnrr missione 5 componente 2 investimento 2.2 -riqualificazione del parco di villa rucellai	764.712,71
525007 contributo pnrr lavori villa rucellai	218.860,00

2. Spese

Si prende atto che tutte le spese a valere sui fondi PNRR accertati sono state impegnate conformemente alle disposizioni normative di riferimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato 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.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n. 4/2022 RGS.

12. CONCLUSIONI

A conclusione delle proprie verifiche, l'organo di revisione osserva quanto segue.

Le risultanze del rendiconto della gestione 2022 danno evidenza dei seguenti dati:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		GESTIONE TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	(+)	18.166.489,41
Riscossioni in c/competenza e residui	(+)	56.136.377,45
Pagamenti in c/competenza e residui	(-)	53.734.305,64
Residui attivi	(+)	46.753.635,75
Residui passivi	(-)	24.037.887,24
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	(-)	2.628.704,94
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	(-)	4.493.701,42
AVANZO (+) DISAVANZO (-)		36.161.903,37

di cui:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2022
A) Risultato di amministrazione al 31/12	36.161.903,37
Parte Accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12	27.982.790,50
Fondo rischi spese legali 31/12	0,00
Fondo rischi perdite società partecipate 31/12	20.439,59
Fondo Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 e s.m.i.	1.496.105,20
Fondo contenzioso	1.066.171,04
Altri fondi	168.516,19
B) Totale parte accantonata	30.734.022,52
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	996.350,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	561.214,33
Vincoli da trasferimenti in C/capitale	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	795.171,71
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	100,00
Altri vincoli	27.848,64
C) Totale parte vincolata	2.380.684,79
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	192.506,81
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.854.689,25

All'Avanzo di amministrazione si perviene anche attraverso la seguente ulteriore ricostruzione:

Fondo di cassa al 31.12.2022	euro (+)	20.568.561,22
Residui attivi	euro (+)	46.753.635,75
Residui passivi	euro (-)	24.037.887,24
Differenza	euro (+)	43.284.309,73
FPV corrente	euro (-)	2.628.704,94
FPV capitale	euro (-)	4.493.701,42
Risultato di amministrazione	euro (+)	36.161.903,37
di cui:		
parte accantonata	euro (+)	30.734.022,52
parte vincolata	euro (+)	2.380.684,79
parte destinata agli investimenti	euro (+)	192.506,81
parte disponibile	euro (-)	2.854.689,25

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		Importi
Accertamenti di competenza (+)		59.199.506,69
Impegni di competenza (-)		61.142.578,34
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)		14.935.987,80
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)		7.122.406,36
	AVANZO (+) DISAVANZO (-)	5.870.509,79
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00
Avanzo di amministrazione applicato		5.945.994,19
	Saldo della gestione di competenza	11.816.503,98

Le parti del Bilancio	Importo 2022
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	4.629.319,02
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	7.187.184,96
Risultato del Bilancio movimenti di fondi <i>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)</i>	-
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	-
Saldo complessivo 2022 (Entrate - Spese)	11.816.503,98

- **Equilibri: corrente, di parte capitale e finale.**

Si conferma quanto riportato al prospetto a pag. 13.

Passando ad esaminare in maggior dettaglio le componenti che hanno inciso sulla formazione dell'avanzo di competenza, si osserva quanto segue:

❖ **sul fronte delle entrate correnti**

Le entrate tributarie registrano un incremento rispetto al 2021 di circa l'8% mentre le entrate extratributarie rimangono stabili rispetto all'esercizio precedente. I trasferimenti correnti calano ancora rispetto agli anni precedenti (2020 e 2021) anche a seguito del superamento dell'emergenza pandemica.

In generale, in relazione alla competenza, le entrate di natura tributaria risultano riscosse per il 75% (78% nel 2021), quelle da trasferimenti per l'83% (91%) e quelle extratributarie per il 64% (64%).

Con riferimento al grado di riscossione degli accertamenti di competenza, per la voce di entrata relativa al recupero evasione, nel corso del 2022 il recupero in questione si attesta a circa il 21%, probabilmente sempre per effetto delle conseguenze economiche e sociali degli eventi destabilizzanti verificatisi negli ultimi anni, mentre quello dei residui è migliorato (riscosso il 52% rispetto all'11% del 2021).

Si ribadisce che l'attività di riscossione necessita di un costante monitoraggio e presidio anche mediante adozione di specifici provvedimenti volti ad incrementare efficienza ed efficacia delle riscossioni.

Con riguardo all'entrata da recupero evasione, che evidenzia i residui totali per 13.560.516,73 (12.250.583,04 nel 2021) di euro di cui euro 2.796.988,44 (2.552.622,75 nel 2021) di competenza ed euro 10.763.528,29 (9.697.960,29 nel 2021) a titolo di residui da residui;

Relativamente alla TARI, accertata complessivamente per 9,884 mln (9,082 mln nel 2021) di euro, risultano riscossioni in conto competenza per 7,517 (7,477 mln nel 2021) di euro, pari al 76,05% (82,33% nel 2021), con residui della competenza di euro 2,367 mln (1,605 mln nel 2021) di euro. I residui iniziali TARI pari a 7,607 mln (8,852 mln nel 2021) di euro risultano riscossi per 1,268 mln (2,028 mln nel 2021) di euro (16,68% percentuale di riscossione, 22,91% nel 2021) con residui da residui per un totale di euro 6,339 mln (6,824 mln nel 2021). Si ha, pertanto, una voce di residui attivi a tale titolo complessiva di 8,706 mln (8,429 mln nel 2021) di euro, con un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per 6,442 mln (5,214 mln nel 2021) di euro (pari a circa il 74%, 61,86% nel 2021).

All'interno della voce dei "proventi derivanti dall'attività di controllo e di repressione delle irregolarità" si rileva un importo accertato di competenza a titolo di sanzioni per violazione del codice della strada di 3,411 mln (3,236 mln nel 2021) di euro (di cui 1,293 mln di euro riscossi, 1,186 mln riscossi nel 2021), con un residuo della competenza di euro 2,118 mln (2,050 mln nel 2021) di euro a fronte di un accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo di 1,730 mln di euro, pari al 50,72% dell'entrata.

Le entrate del Titolo II (trasferimenti) nel 2022, rispetto all'anno 2021, si sono ridotte, come visto sopra, per effetto dei minori trasferimenti di risorse a seguito dell'attenuazione dell'emergenza COVID 19.

❖ **sul fronte delle entrate straordinarie**

Voce di rilievo è quella dei contributi per permesso di costruire, accertata per euro 2.602.323,73, di cui euro 1.760.829,73 destinata agli investimenti ed euro 841.500 destinata alla parte corrente, con un'applicazione alla spesa corrente del 2,11% (nel 2021 tale voce di entrata era stata destinata alla parte corrente per il 2,27%).

Gli oneri di urbanizzazione, per la parte di competenza, risultano riscossi per circa il 90%.

❖ **sul fronte delle spese correnti**

Le spese correnti dell'ente nel loro complesso risultano in incremento rispetto al 2021, complessivamente crescono di oltre l'8%. Le voci più significative sono rappresentate dall'acquisto di beni e servizi e dalle spese di personale, quest'ultima in aumento del 15% rispetto al 2021, che rappresentano insieme l'85,32% della spesa corrente e assorbono quasi il 74% delle entrate correnti.

❖ **sul fronte dell'indebitamento**

Negli ultimi anni si è registrata una costante riduzione dell'indebitamento.

❖ **sul fronte della situazione di cassa**

La situazione di cassa aveva subito un trend di variazione in diminuzione nello stock della relativa consistenza, essendo passati da un saldo di disponibilità di euro 8,106 mln nel 2012 fino ad euro 3,413 nel 2017; nel 2020 il saldo si era incrementato fino a euro 16.763.209,90 e nel 2021 la consistenza ha registrato un ulteriore incremento (euro 18.166.489); alla fine del 2022 la giacenza di cassa ammontava ad euro 20.568.561,22.

Si osserva, in particolare, che la parte corrente del bilancio genera flussi positivi per euro 4.764.803 mentre quella di parte capitale e le partite di giro generano complessivamente flussi negativi netti per euro 2.362.731, a cui aggiungere il saldo iniziale all'01/01/2022 di euro 18.166.489, per un saldo di cassa totale al 31/12/2022 di euro 20.568.561.

Si raccomanda sempre il continuo e puntuale monitoraggio delle movimentazioni di cassa per una sana e corretta funzionalità operativa dell'ente.

Il Collegio raccomanda di consolidare il processo di accertamento e riscossione.

❖ **sul fronte del patrimonio**

Allo specifico riguardo il Collegio aveva già dato atto della conclusione dell'attività affidata a terzi (nella seconda parte dell'anno 2016) di aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili e che il conto del bilancio sottoposto alla disamina tiene conto dell'adeguamento dei valori conseguenti a detta attività ricognitiva.

❖ **sul fronte dei residui**

In merito si evidenzia che i residui attivi complessivamente si incrementano nel 2022 rispetto al 2021 (come già verificatosi negli anni precedenti) per effetto dell'attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria mentre i residui passivi risultano incrementati.

Il Collegio rinnova l'invito all'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui, al fine di poter adottare tempestivamente gli opportuni interventi, raccomandando altresì di approntare tutte le più opportune e necessarie procedure e misure volte al recupero delle poste di credito, con particolare riguardo a talune tipologie di entrata, quali i proventi derivanti dal recupero dell'attività di evasione.

L'Amministrazione inoltre dovrà valutare l'opportunità di adeguare, viste le dinamiche di riscossione difficoltosa dei crediti, gli accantonamenti al FCDE.

* * *

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.

Il Collegio ritiene di poter suggerire, tenuto conto della perdurante incertezza derivante alla complessa situazione nazionale ed internazionale in corso, un utilizzo prudentiale dell'avanzo di amministrazione, in considerazione di eventuali interventi di carattere straordinario, ad oggi non prevedibili in termini di complessità e intensità, per fare fronte alle criticità economiche e sociali che dovessero verificarsi nel corso del 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO

FABRIZIO MASCARUCCI

FRANCESCO CARBINI

ANTONIO GEDEONE

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa