

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. STELLA LUCA

DR. BILLI PAOLO

RAG. NIERI SILVANO

Comune di Borgo San Lorenzo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10/05/2023

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;

approva

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 Borgo San Lorenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lì 10 Maggio 2023

L'Organo di revisione

F.TO RAG. STELLA LUCA

F.TO DR. BILLI PAOLO

F.TO RAG. NIERI SILVANO

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 02/05/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n.46 del 28/04/2023, completo 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 08/04/2009;

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 del 2022;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 17
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.271 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**,

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- **i** rendiconti dei contributi straordinari sono stati resi 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)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che

l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

GRADO COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 498.141,10	€ 966.591,38	-€ 468.450,28	51,54%	40,87%
Mense scolastiche	€ 663.881,58	€ 1.116.717,62	-€ 452.836,04	59,45%	65,77%
Totali	€ 1.162.022,68	€ 2.083.309,00	-€ 921.286,32	55,78%	54,30%

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 8.707.630,74 , come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.000.663,27
RISCOSSIONI	(+)	3.237.511,40	19.120.155,50	22.357.666,90
PAGAMENTI	(-)	4.588.793,21	19.519.786,84	24.108.580,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.249.750,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.249.750,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.251.492,37	8.383.587,59	18.635.079,96
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.267.203,61	4.752.048,08	6.019.251,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			352.811,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.805.135,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			8.707.630,74

Nei residui attivi sono compresi euro 845.621,63 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:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	6.842.456,21	7.561.834,04	8.707.630,74
Di cui:			
Parte accantonata	4.879.973,67	5.922.109,29	6.529.458,01
Parte vincolata	1.319.898,94	686.066,41	1.391.178,17
Parte destinata a investimenti	1.604,80	99.093,89	60.980,49
Parte disponibile (+/-)	640.978,80	854.564,45	726.014,07

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.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

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	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	854.564,45	854.564,45								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	300.904,38		-	153.710,38	147.194,00					
Utilizzo parte vincolata	552.399,12					158.188,21	87.286,02	306.924,89		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	99.093,89									99.093,89
Valore delle parti non utilizzate	-	-	5.304.023,58	257.181,33	60.000,00	7.822,34	68.582,56	57.262,39		-
Valore monetario della parte	7.561.834,04	854.564,45	5.304.023,58	410.891,71	207.194,00	166.010,55	155.868,58	364.187,28		99.093,89

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.231.908,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.743.998,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.157.947,65
SALDO FPV	-€ 2.413.948,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 147.627,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 108.039,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 288.250,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 327.837,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.231.908,17
SALDO FPV	-€ 2.413.948,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 327.837,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.806.961,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.754.872,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 8.707.630,74

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.486.483,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	899.995,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	322.239,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		264.249,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.258,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		255.991,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.138.437,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	933.704,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		204.732,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		204.732,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.624.921,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		899.995,02
Risorse vincolate nel bilancio		1.255.943,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		468.982,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.258,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		460.724,06

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): € 2.624.921,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 468.982,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 460.724,06

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 al 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 335.953,09	€ 352.811,71
FPV di parte capitale	€ 6.408.045,57	€ 8.805.135,94
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	€ 311.972,04	€ 335.953,09	€ 352.811,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 250.771,46	€ 283.866,93	€ 289.031,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 61.200,58	€ 52.086,16	€ 63.780,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

10

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 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	€ 4.862.859,78	€ 6.408.045,57	€ 8.805.135,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.784.633,26	€ 2.772.251,67	€ 4.920.349,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.078.226,52	€ 3.633.198,70	€ 3.882.191,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 2.595,20	€ 2.595,20

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	256.935,78
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	95.875,93
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	352.811,71
** specificare	

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. 41 del 20/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 20/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.449.416,44	€ 3.237.511,40	€ 10.251.492,37	€ 39.587,33
Residui passivi	€ 6.144.247,01	€ 4.588.793,21	€ 1.267.203,61	-€ 288.250,19

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 65.670,95	€ 285.642,46
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 263,52
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.413,98
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 42.368,25	€ 5,48
Gestione servizi c/terzi	€ 0,67	€ 924,75
MINORI RESIDUI	€ 108.039,87	€ 288.250,19

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 2.373.602,76	€ 857.218,52	€ 605.502,58	€ 961.483,08	€ 3.384.850,14	€ 8.182.657,08
Titolo II	€ -		€ 5.000,00	€ 72.000,00	€ 600.143,69	€ 677.143,69
Titolo III	€ 336.714,64	€ 47.526,66	€ 76.463,35	€ 139.150,76	€ 587.130,41	€ 1.186.985,82
Titolo IV	€ 70.551,99	€ 3.276.709,85	€ 114.776,23	€ 1.127.633,74	€ 3.210.513,48	€ 7.800.185,29
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ 45.383,94		€ 124.380,00		€ 600.000,00	€ 769.763,94
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 17.155,00	€ 230,05	€ 6,29	€ 2,93	€ 949,87	€ 18.344,14
Totali	€ 2.843.408,33	€ 4.181.685,08	€ 926.128,45	€ 2.300.270,51	€ 8.383.587,59	€ 18.635.079,96

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 109.686,10	€ 182.044,36	€ 233.920,19	€ 665.961,00	€ 3.081.640,74	€ 4.273.252,39
Titolo II	€ 34.585,02		€ 5.017,71	€ 634,40	€ 1.483.244,63	€ 1.523.481,76
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 24.676,90	€ 2.057,98	€ 2.575,00	€ 6.044,95	€ 187.162,71	€ 222.517,54
Totali	€ 168.948,02	€ 184.102,34	€ 241.512,90	€ 672.640,35	€ 4.752.048,08	€ 6.019.251,69

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	Residui iniziali	217.666,48	548.615,28	510.759,11	600.863,55	581.377,70	647.326,39	612.376,31	612.376,31
	Riscosso c/residui al 31.12	9.779,18	37.856,17	35.715,56	19.485,85	34.437,31	34.950,08		
	Percentuale di riscossione	4,49	6,90	6,99	3,24	5,92	5,40		
ICI	Residui iniziali	39.684,00	36.183,24	34.682,88	34.682,88	34.682,88	34.682,88	34.682,88	34.682,88
	Riscosso c/residui al 31.12	3.500,76	1.500,36	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	8,82	4,15	0,00	0,00	0,00	0,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.951.467,30	2.534.964,93	3.175.658,97	4.033.908,35	5.062.102,12	4.770.629,45	6.462.061,85	5.016.332,25
	Riscosso c/residui al 31.12	767.197,25	905.150,70	1.068.026,34	1.266.240,63	1.730.748,42	743.924,89		
	Percentuale di riscossione	39,31	35,71	33,63	31,39	34,19	15,59		
ASILO NIDO	Residui iniziali	43.839,35	33.406,98	60.731,73	42.490,36	71.403,26	35.970,60	42.997,80	11.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	43.839,35	27.741,32	52.390,98	33.497,25	64.619,81	29.887,72		
	Percentuale di riscossione	100,00	83,04	86,27	78,83	90,50	83,09		
MENSA SCOLASTICA	Residui iniziali	185.509,38	311.961,06	220.405,08	152.823,82	182.819,81	233.861,50	287.109,91	228.847,96
	Riscosso c/residui al 31.12	154.398,74	219.948,72	114.479,81	7.974,32	7.780,16	9.272,20		
	Percentuale di riscossione	83,23	70,51	51,94	5,22	4,26	3,96		
RUOLI SERVIZI SCOLASTICI	Residui iniziali	143.448,97	257.871,95	246.583,40	236.836,95	229.808,86	229.806,77	220.784,18	220.784,18
	Riscosso c/residui al 31.12	3.892,74	11.288,55	9.746,45	7.028,09	4.801,01	4.223,67		
	Percentuale di riscossione	2,71	4,38	3,95	2,97	2,09	1,88		

(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.

Fondo di cassa

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

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)	€	5.249.750,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.249.750,12

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.080.839,33	7.000.663,27	5.249.750,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	616.804,03	1.073.039,74	2.232.731,93

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

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 911.829,70	€ 616.804,03	€ 1.073.039,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 911.829,70	€ 616.804,03	€ 1.073.039,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.817.446,22	€ 1.801.861,25	€ 3.232.767,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.112.471,89	€ 1.345.625,54	€ 2.073.075,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 616.804,03	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 616.804,03	€ 1.073.039,74	€ 2.232.731,93

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 1.502.833,23

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non vi sono pagamenti per azioni esecutive

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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero

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 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.124.023,58

Fondo perdite aziende e società partecipate

Con delibera n. 68 del 29/12/2022 il Consiglio Comunale ha destinato all'aumento del capitale sociale della società Vivi Lo Sport s.s.d. a r.l. l'importo complessivo di Euro 157.194,00, importo necessario a coprire le perdite manifestatesi negli ultimi due anni ed a ricostituire il capitale sociale nella misura minima prevista dalla legge (Euro 10.000)

Tra le altre società partecipate solamente l'accademia degli Audaci ha registrato una perdita nell'anno 2021. L'ente non è ancora in possesso dei bilanci relativi all'anno 2022.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio	Quota da accantonare	Accantonamento
Accademia Audaci s.r.l.	2,50	- 4.366,37	109,16	2.000,00

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, la quota accantonata risulta congrua.

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	€ 7.181,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.321,33

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 82.113,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili pari ad € 250.000,00

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	12.961.375,05	12.977.231,01	100,12
Titolo 2	1.712.315,66	1.537.256,33	89,78
Titolo 3	3.769.926,61	3.342.522,60	88,66
Titolo 4	26.970.306,46	5.848.302,11	21,68
Titolo 5	0,00	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 299.981,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- incremento delle aliquote,
- esenzioni previste nel 2021 e non riproposte nel 2022,
- incremento base imponibile conseguente all'attività di controllo

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.

TARI

Le entrate accertate per la Tari sono aumentate nell'anno 2022 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di € 536.238,00 per l'incremento del costo del servizio da coprire integralmente con tale entrata

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	€ 329.981,26	€ 583.136,21	€ 479.840,22
Riscossione	€ 329.981,26	€ 583.136,21	€ 479.840,22

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	€ 329.981,26	229.981,26	69,70
2021	€ 583.136,21	350.000,00	60,02
2022	€ 479.840,22	450.000,00	93,78

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del codice della strada si precisa che tale entrata viene riscossa dall'Unione dei Comuni del Mugello al quale è stata delegata la funzione di Polizia Municipale. Pertanto è tale ente che ha l'obbligo di garantire il rispetto dei vincoli di destinazione. A tal fine l'unione trasferisce al Comune una quota di tali risorse da utilizzare per le finalità dall'art. 208 del D.Lgs. n.285/1992 di cui alla lettera a) e per le finalità di cui alla lettera c).

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

Relativamente all'anno 2022 l'introito previsto in bilancio ammonta ad € 55.000,00 ed è stato destinato per € 27.500,00 alle finalità di cui alla lettera a) e per € 27.500,00 alle finalità di cui alla lettera c)

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 42.448,00 in linea con quelle accertate nel 2021.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 187.989,42	€ 187.989,42	€ -	€ 612.376,31
Recupero evasione TARI	€ 34.475,90	€ 33.194,44	€ -	€ -
Recupero evasione PUBBLICITA'/TOSAP	€ 112.599,79	€ 112.599,79	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 806,70	€ 806,70	€ -	€ 34.682,88
TOTALE	€ 335.871,81	€ 334.590,35	€ -	€ 647.059,19

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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU, gestione T.A.R.I. e fitti attivi è la seguente:

IMU - RUOLI DA RISCOUTERE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 647.326,39	
Residui riscossi nel 2022	€ 34.950,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 612.376,31	94,60%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 612.376,31	
FCDE al 31/12/2022	€ 612.376,31	100,00%

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.770.629,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 743.924,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.358,51	
Residui al 31/12/2022	€ 4.024.346,05	84,36%
Residui della competenza	€ 2.437.715,80	
Residui totali	€ 6.462.061,85	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.016.332,25	77,63%

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.259,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.259,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.879,81	
Residui totali	€ 3.879,81	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.173.852,34	€ 3.177.753,11	€ 3.900,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 218.016,93	€ 232.000,87	€ 13.983,94
103	acquisto beni e servizi	€ 8.692.427,10	€ 9.997.788,72	€ 1.305.361,62
104	trasferimenti correnti	€ 3.326.790,85	€ 2.757.430,12	-€ 569.360,73
105	trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106	fondi perequativi	€ -		€ -
107	interessi passivi	€ 239.844,79	€ 229.449,71	-€ 10.395,08
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.812,98	€ 29.366,58	-€ 15.446,40
110	altre spese correnti	€ 218.313,33	€ 232.590,93	€ 14.277,60
TOTALE		€ 15.914.058,32	€ 16.656.380,04	€ 742.321,72

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
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-		-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.804.734,60	3.849.562,52	2.044.827,92
203	Contributi agli investimenti	60.445,00	167.980,53	107.535,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	157.194,00	157.194,00
205	Altre spese in conto capitale	-		-
TOTALE		€ 1.865.179,60	€ 4.174.737,05	€ 2.309.557,45

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** 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 pari ad euro 3.338.738,44,
- 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 pari ad euro 188.046,44;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.130.397,12	€ 3.177.753,11
Spese macroaggregato 103	18.708,51	
Irap macroaggregato 102	214.961,11	€ 189.798,41
Altre spese: da specificare (quote personale per servizi gestiti dall'Unione dei Comuni e dalla Società della Salute)	16.733,01	€ 559.415,17
Totale spese di personale (A)	€ 4.380.799,75	€ 3.926.966,69
(-) Componenti escluse (B)	1.042.061,31	€ 1.074.376,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 3.338.738,44	€ 2.852.590,19
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso della gestione 2022 il Consiglio Comunale con delibera n. 68 del 29/12/2022 ha provveduto al riconoscimento di un debito fuori bilancio per € 157.194,00 al fine di ripianare la perdite e ricostituire il capitale, nella misura minima (Euro 10.000), della società Vivi Lo Sport S.S.D. A R.L, partecipata dal comune al 100%.

Tali debiti negli ultimi tre anni sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.440,80	€ 17.736,40	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			€ 157.194,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 4.440,80	€ 17.736,40	€ 157.194,00

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** garanzie fideiussorie a favore dei propri organismi partecipati e a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Vivi Lo Sport	321.435,39	Immediata somministrazione	anni 14	€ 3.451,36	€ 14.548,64
Tennis Club	69.969,62	Immediata somministrazione	anni 7	€ 10.209,58	€ 2.866,10
TOTALE	391.405,01			€ 13.660,94	€ 17.414,74

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
1,75%	1,61%	1,46%

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)	€ 11.564.202,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.549.868,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.761.751,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 16.875.822,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.687.582,22	
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)	€ 246.864,45	
(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)	€ 1.440.717,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 246.864,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 6.629.687,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 242.286,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 600.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 6.987.400,34

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.813.236,47	€ 6.421.485,89	€ 6.629.687,13
Nuovi prestiti (+)	€ 639.000,00	€ 505.000,00	€ 600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 30.750,58	-€ 216.628,30	-€ 242.286,79
Estinzioni anticipate (-)		-€ 80.170,46	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.421.485,89	€ 6.629.687,13	€ 6.987.400,34
Nr. Abitanti al 31/12	18.214	18.271	18.310
Debito medio per abitante	352,56	362,85	381,62
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 256.252,72	€ 239.844,79	€ 229.449,71
Quota capitale	€ 30.750,58	€ 216.628,30	€ 242.286,79
Totale fine anno	€ 287.003,30	€ 456.473,09	€ 471.736,50

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 256.252,72	€ 239.844,79	€ 229.449,71
Quota capitale	€ 30.750,58	€ 216.628,30	€ 242.286,79
Totale fine anno	€ 287.003,30	€ 456.473,09	€ 471.736,50

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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** correttamente accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha completamente utilizzato negli anni passati le somme attribuite per l'emergenza sanitaria 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).

23

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato** le maggiori spese sostenute per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito 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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 246.665,00
Totale	€ 246.665,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 455.843,00
Totale	€ 455.843,00

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."

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare il servizio di mensa scolastica alla società S.I.A.F. S.p.a., partecipata dall'ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societarie

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	

- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 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	51.190.641,70	49.179.303,88	2.011.337,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.994.538,36	14.982.555,47	2.011.982,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	68.185.180,06	64.161.859,35	4.023.320,71
A) PATRIMONIO NETTO	53.684.272,73	48.559.615,91	5.124.656,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	405.434,43	618.085,71	-212.651,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.008.592,49	12.773.934,14	234.658,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.086.880,41	2.210.223,59	-1.123.343,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	68.185.180,06	64.161.859,35	4.023.320,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	391.405,01	410.179,20	-18.774,19

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 11.744.788,24
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.124.023,58
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.495,80
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 769.763,94
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 18.635.079,96

Debiti +	€ 13.008.592,49
Debiti da finanziamento -	€ 6.987.400,34
Saldo IVA (se a debito) -	€ 4.186,39
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 2.245,93
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 6.019.251,69

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	11.935.009,59
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	36.787.629,20
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	4.961.633,94
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	53.684.272,73

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

Fondo contenzioso	€	60.000,00
Fondo perdite partecipate	€	2.000,00
Fondo per passività potenziali	€	343.434,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	405.434,43

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.760.202,11	18.655.671,13	4.104.530,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.654.969,36	17.997.757,24	657.212,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.112,43	-94.976,70	102.089,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	537.068,67	105.164,95	431.903,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	517.014,67	906.983,35	-389.968,68
IMPOSTE	204.794,58	194.107,38	10.687,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.961.633,94	1.380.978,11	3.580.655,83

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:

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

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e di conseguenza non sono state rilevate misure correttive non adottate dall'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

F.to Rag. Stella Luca

F.to Dott. Billi Paolo

F. to Rag. Nieri Silvano