

# COMUNE DI CASCIANA TERME LARI

Provincia di PISA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

*Conto di bilancio: esercizio 2022*

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIA PIANO

# Sommario

## Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022.....	3
approva .....	3
INTRODUZIONE .....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Il risultato di amministrazione .....	6
Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	9
Analisi della gestione dei residui.....	10
Servizi conto terzi e partite di giro.....	12
Gestione Finanziaria.....	12
Analisi degli accantonamenti .....	13
Analisi delle entrate e delle spese .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	21
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
CONCLUSIONI.....	22

# **Comune di CASCIANA TERME LARI**

## **Organo di revisione**

Verbale n. 9 del 07/04/2023

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

#### **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 CASCIANA TERME LARI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CASCIANA TERME LARI, lì 07/04/2023

L'Organo di revisione  
CLAUDIA PIANO

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Claudia Piano**, nata a San Giovanni Rotondo il 23/09/1970 ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completa 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):

- α) Conto del bilancio;
- β) Conto economico ;
- χ) Stato patrimoniale ;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ♦ 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;

### 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 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>10</b>
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2

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

## **RIPORTA**

### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.262 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione dei comuni Casciana Terme e Lari;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Valdera";

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- 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 applicato nel corso del 2022 l'avanzo vincolato presunto;

- 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, entro il 30.01.2023 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 15.651.397,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.265.462,47
RISCOSSIONI	(+)	3.563.220,08	13.760.879,62	17.324.099,70
PAGAMENTI	(-)	3.856.395,13	12.247.504,30	16.103.899,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.485.662,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.485.662,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.680.271,43	4.893.796,43	15.574.067,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	863.314,82	3.197.881,75	4.061.196,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			270.079,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.077.056,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>15.651.397,60</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.826.746,27	€ 12.823.899,60	€ 15.651.397,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.827.885,68	€ 10.105.599,84	€ 11.944.260,62
Parte vincolata (C)	€ 1.355.168,90	€ 792.881,70	€ 653.322,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 475.983,75	€ 431.260,60	€ 118.112,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 167.707,94	€ 1.494.157,46	€ 2.935.702,56

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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	€	730.827,49	€ 730.827,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	- €	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €	-								
Altra modalità di utilizzo	€	- €	-								
Utilizzo parte accantonata	€	63.065,52		€ -	€ -	€ 63.065,52					
Utilizzo parte vincolata	€	360.319,05					€ 231.564,82	€ 39.165,70	€ -	€ 89.588,53	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	407.156,85									€ 407.156,85
Valore delle parti non utilizzate	€	11.262.530,69	€ 763.329,97	€ 9.850.817,26	€ -	€ 191.717,06	€ 18.913,98	€ 111.702,07	€ 175.712,34	€ 126.234,26	€ 24.103,75
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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

*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. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.209.290,00
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.908.371,82
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.347.136,43
<b>SALDO FPV</b>	-€ 438.764,61
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 16.594,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 73.567,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 56.972,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.209.290,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 438.764,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 56.972,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.561.368,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.262.530,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 15.651.397,60

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.819.081,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.262.905,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	213.203,34
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.342.973,22</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-361.178,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.704.152,04</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>509.459,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	89.700,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>419758,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>419758,91</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		3.353,10
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.331.894,30</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.262.905,12
Risorse vincolate nel bilancio		302.903,95
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.766.085,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-361.178,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.127.264,05</b>

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): €4.331.894,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.766.085,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.127.264,05



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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 343.550,79	€ 270.079,70
FPV di parte capitale	€ 1.564.821,03	€ 2.077.056,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al	€ 236.199,51	€ 343.550,79	€ 270.079,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi	€ 236.199,51	€ 343.550,79	€ 64.524,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi	€ -	€ -	€ 205.555,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.963.642,40	€ 1.564.821,03	€ 2.077.056,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 430.894,16	€ 746.519,71	€ 1.469.563,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.532.748,24	€ 818.301,32	€ 607.493,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	232.070,16
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	28.446,38
Altri incarichi	9.563,16
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>270.079,70</b>

### 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 34 del 04/04/2023 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 34 del 04/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.260.085,98	€ 3.563.220,08	€ 10.680.271,43	-€ 16.594,47
Residui passivi	€ 4.793.277,03	€ 3.856.395,13	€ 863.314,82	-€ 73.567,08

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	€ 16.594,47	€ 73.567,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 16.594,47	€ 73.567,08

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					
<b>Titolo I</b>	€ 4.369.914,51	€ 1.985.468,11	€ 1.617.257,77	€ 1.788.444,68	€ 3.305.056,43	€ 13.066.141,50
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ 2.710,95	€ 106.473,31	€ 109.184,26
<b>Titolo III</b>	€ 120.829,94	€ 34.090,61	€ 32.856,44	€ 155.024,10	€ 495.716,09	€ 838.517,18
<b>Titolo IV</b>	€ 9.849,74	€ 15.425,00	€ 79.271,35	€ 190.127,82	€ 485.106,00	€ 779.779,91
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 230.459,60				€ 501.000,00	€ 731.459,60
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 26.883,09	€ 20.353,74		€ 1.303,98	€ 444,60	€ 48.985,41
<b>Totali</b>	€ 4.757.936,88	€ 2.055.337,46	€ 1.729.385,56	€ 2.137.611,53	€ 4.893.796,43	€ 15.574.067,86

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 246.310,07	€ 34.063,24	€ 112.842,93	€ 211.415,98	€ 2.073.426,13	€ 2.678.058,35
<b>Titolo II</b>	€ 21.223,28	€ 4.281,68	€ 36.254,63	€ 3.560,00	€ 1.049.375,91	€ 1.114.695,50
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 161.349,96	€ 19.929,91	€ 7.205,02	€ 4.878,12	€ 75.079,71	€ 268.442,72
<b>Totali</b>	€ 428.883,31	€ 58.274,83	€ 156.302,58	€ 219.854,10	€ 3.197.881,75	€ 4.061.196,57

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	3.072.450,36	3.193.516,14	3.999.909,17	4.542.057,20	5.658.747,70	6.700.107,16	7.953.346,21	7.213.216,75
	Riscosso c/residui al 31.12	593.874,89	420.738,56	572.147,98	299.337,77	406.859,59	460.721,38		
	Percentuale di riscossione	19,33	13,17	14,30	6,59	7,19	6,88		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.119.538,12	2.118.778,03	2.714.639,48	2.789.559,20	3.415.476,46	3.839.654,36	4.193.361,88	3.727.937,79
	Riscosso c/residui al 31.12	279.238,81	197.070,98	615.489,85	155.836,50	498.969,36	755.642,86		
	Percentuale di riscossione	13,17	9,30	22,67	5,59	14,61	19,68		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.015.097,83	524.620,14	438.037,58	405.846,86	112.509,82	85.796,46	70.351,97	61.401,58
	Riscosso c/residui al 31.12	321.677,69	86.582,56	32.190,72	38.403,28	26.713,36	15.444,49		
	Percentuale di riscossione	31,69	16,50	7,35	9,46	23,74	18,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	457.117,32	625.409,38	234.497,12	13.316,45	18.540,89	78.535,95	133.524,67	60.142,63
	Riscosso c/residui al 31.12	321.677,69	86.582,56	32.190,72	38.403,28	4.897,45	13.775,48		
	Percentuale di riscossione	70,37	13,84	13,73	288,39	26,41	17,54		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	6.485.662,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	6.485.662,74

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	€ 3.905.702,41	€ 5.265.462,47	€ 6.485.662,74
di cui cassa vincolata	€ 820.271,20	€ 479.280,35	€ 1.473.502,25

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 592,45.

### **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.502.046,13.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Utile/Perdita 2020	Utile/Perdita 2021	Accantonamento
GEOFOR PATRIMONIO	0,073	5.758.795,00	174.039,00	-20.281,00	14,81
GAL	1,7	0,00	37,00	-55.788,00	948,40
TERME DI CASCIANA SPA IN LIQUIDAZIONE	24,34	6.420.298,00	-252.750,00	149.176,00	25.209,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la somma di euro 121.155.,04 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

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

#### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 117.168,13 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stato accantonato € 54.317,40 portando il fondo rischi per contenzioso ad € 117.168,13.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.604,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.633,40
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.237,68</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.426,49 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 altri accantonamenti che ammontano in:

- Fondo spese potenziali per € 164.225,05;
- Fondo per rinnovo contrattuale segretario per € 7.950,00;
- Sindaco, assessori e consiglieri – oneri, permessi e aspettative per € 3.937,72;
- Fondo accantonamento estinzione anticipare mutui per € 6.114,38.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente non ha effettuato alcun accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali non ricorrendo le condizioni.

## **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)
<b>Titolo 1</b>	10.069.721,44	11.047.839,38	109,71
<b>Titolo 2</b>	2.538.174,90	2.441.630,07	96,20
<b>Titolo 3</b>	1.313.870,72	1.386.773,91	105,55
<b>Titolo 4</b>	20.821.649,64	1.371.346,11	6,59
<b>Titolo 5</b>	3.353,10	3.353,10	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	Soggetto Iscritto all'Albo
TARSU/TIA/TAR/TARES	DIRETTA	Soggetto Iscritto all'Albo
Sanzioni per violazioni	UNIONE VALDERA	Soggetto Iscritto all'Albo
Fitti attivi e canoni	DIRETTA	
Proventi acquedotto	NON RICORRE FATTISPECIE	NON RICORRE FATTISPECIE
Proventi canoni depurazione	NON RICORRE FATTISPECIE	NON RICORRE FATTISPECIE

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 584.378,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 426.053,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

## 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	€ 317.019,59	€ 379.176,00	€ 283.560,85
Riscossione	€ 310.206,81	€ 376.688,17	€ 283.117,19

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 317.019,59	106.751,82	33,67
2021	€ 379.176,00	104.852,35	27,65
2022	€ 283.560,85	100.669,76	35,50

## Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.794.212,00	€ 80.251,57	€ 1.517.179,81	€ 7.104.780,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 133.051,00	€ -	€ 117.775,35	€ 192.306,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ 10.067,00	€ 16,00	€ 8.897,04	€ 108.436,50
TOTALE	€ 1.937.330,00	€ 80.267,57	€ 1.643.852,20	€ 7.405.522,96

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 è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.892.627,22	
Residui riscossi nel 2022	€ 677.858,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.266,51	
Residui al 31/12/2022	€ 6.210.501,98	90,10%
Residui della competenza	€ 1.847.011,43	
Residui totali	€ 8.057.513,41	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.104.780,25	88,18%

## **Spese**

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.553.549,01	€ 1.545.453,78	-8.095,23
102	imposte e tasse a carico ente	€ 150.636,93	€ 199.431,75	48.794,82
103	acquisto beni e servizi	€ 5.822.354,73	€ 6.231.797,92	409.443,19
104	trasferimenti correnti	€ 2.960.340,27	€ 2.459.668,20	-500.672,07
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 255.976,14	€ 248.199,47	-7.776,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 73.515,79	€ 110.818,37	37.302,58
110	altre spese correnti	€ 186.956,33	€ 90.902,66	-96.053,67
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.003.329,20</b>	<b>€ 10.886.272,15</b>	<b>-117.057,05</b>

### **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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.350.903,45	€ 1.509.238,86	158.335,41
203	Contributi agli investimenti	€ 88.942,99	€ 847.939,49	758.996,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 10.861,50	€ 11.274,73	413,23
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.847,73	€ 32.192,91	26.345,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.456.555,67</b>	<b>€ 2.400.645,99</b>	<b>944.090,32</b>

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;



## Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.595.589,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 173.134,03;
- 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.

E' stato rispettato quanto disposto dall'art. 33, co.2 DL 34/2019 e da DM 17.03.2020: *"il limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, co. 2, del D.Lgs. 75/2017 è adeguato in aumento o in diminuzione ai sensi dell'art. 33, co. 2 del D.L. 34/2019, per garantire il valore medio pro-capite riferito all'anno 2018, ed in particolare è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31/12/2018"*

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 con parere n. 3 del 28/03/2022 allegato alla Delibera della Giunta Comunale 36/2022 di approvazione del DUP da presentare al Consiglio Comunale.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 2.671.793,00	€ 1.545.453,78
Spese macroaggregato 103	€ 95.733,00	€ 6.006,60
Irap macroaggregato 102	€ 166.459,00	€ 97.511,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 256.191,00	€ 581.104,71
Altre spese: Quota figurativa assistenti sociali		€ 56.073,00
Altre spese: Spesa figurativa posizioni di lavoro congelate per trasferimento personale alla società Progetto Prometeo srl		€ 58.207,11
Altre spese: Quota servizio entrate		€ 14.877,76
Altre spese: Quota formazione trasferita all'Unione		€ 6.009,55
Altre spese: Cessazioni con diritto alla conservazione del posto		€ 18.630,86
Altre spese: Spese per comando e part-time		€ 23.948,67
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.190.176,00</b>	<b>€ 2.407.823,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 594.587,00</b>	€ 333.757,49
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 2.595.589,00</b>	<b>€ 2.074.066,50</b>

(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.265,52 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 51.191,72

## ***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;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Residuo al 31/12/2022	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
CIRCOLO TENNIS PERIGNANO	70.000,00	€ 66.794,36	120	€ 70.000,00	€ 14.731,12
CIRCOLO TENNIS PERIGNANO	37.000,00	€ 19.110,47	142	€ 37.000,00	€ 13.112,23
UNIONE VALDERA	650.000,00	€ 371.915,26			
<b>TOTALE</b>	€ 757.000,00	€ 457.820,09		€ 107.000,00	€ 27.843,35

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
1,91%	1,82%	1,75%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.745.498,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.288.752,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.255.985,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 14.290.236,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.429.023,67	
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)	€ 250.006,37	
(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)	€ 1.179.017,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 250.006,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		174,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 7.373.263,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 255.734,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 501.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 7.618.529,31

L'indebitamento pro-capite dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 7.666.718,46	€ 7.621.208,58	€ 7.373.263,74
Nuovi prestiti (+)	€ 39.000,00		€ 501.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 84.509,88	-€ 247.944,84	-€ 255.734,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.621.208,58</b>	<b>€ 7.373.263,74</b>	<b>€ 7.618.529,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.262,00	12.262,00	12.201,00
Debito medio per abitante	621,53	601,31	624,42

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 273.550,02	€ 255.976,14	€ 248.199,47
Quota capitale	€ 84.506,88	€ 247.944,84	€ 255.734,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 358.056,90</b>	<b>€ 503.920,98</b>	<b>€ 503.933,90</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, in quanto l'Ente non è titolare di strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una tale componente.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 con delibera di consiglio nr 47 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## 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.

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	55.700.491,06	55.795.154,72	-94.663,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.056.684,47	9.674.731,19	381.953,28
D) RATEI E RISCONTI	34.264,22	110.746,88	-76.482,66
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>65.791.439,75</b>	<b>65.580.632,79</b>	<b>210.806,96</b>
A) PATRIMONIO NETTO	51.262.754,80	51.051.428,69	211.326,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	321.059,45	159.800,66	161.258,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.178.732,54	12.166.540,77	-987.808,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.028.892,96	2.202.862,67	826.030,29
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>65.791.439,75</b>	<b>65.580.632,79</b>	<b>210.806,96</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.115.066,27</b>	<b>1.718.690,74</b>	<b>396.375,53</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	12.884.483,65
	Riserve		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	769.805,12
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	31.759.123,35
Alle	altre riserve indisponibili	€	5.822.916,11
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	295.438,42
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	230.988,15
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>51.762.754,80</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.474.819,40	14.349.841,27	1.124.978,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.100.445,94	13.352.911,53	1.747.534,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-165.864,07	-226.984,50	61.120,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194.685,26	-249.768,04	444.453,30
IMPOSTE	107.756,23	116.588,33	-8.832,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>295.438,42</b>	<b>403.588,87</b>	<b>-108.150,45</b>

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudia Piano

