



## COMUNE DI CASOLE D'ELSA

Provincia di SIENA

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. STEFANO PERUGINI

## Comune di Casole d'Elsa

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 19.04.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### **presenta**

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

2

Casole d'Elsa, lì 19 aprile 2023

L'Organo di revisione

DR. STEFANO PERUGINI

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<b>VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	14
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	22
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	23
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	28
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	29
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	31
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	36
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	37
<b>CONCLUSIONI</b> .....	37

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Stefano Perugini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 5.5.2021;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 07/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 108 del 22/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

4

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

5

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. 3770 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2019;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti consorzi pubblici: Terrecablate, Autorità Idrica Toscana, ATO Toscana Sud (Rifiuti);

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* in data 06/04/2023 al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvazione Preconsuntivo*";

- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- l'Ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- nel corso dell'esercizio l'Ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (da riaccertamento straordinario dei residui e disavanzo da art. 188 del TUEL periodo 2022/2024);
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	€ 88.000,00	€ 196.371,46	-€ 108.371,46	44,81%
Musei e pinacoteche	€ 15.955,17	€ 88.181,24	-€ 72.226,07	18,09%
Parchimetri	€ 14.376,50	€ 14.376,50	€ -	100,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>€ 118.331,67</b>	<b>€ 298.929,20</b>	<b>-€ 180.597,53</b>	<b>39,59%</b>

## 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 € 3.497.716,66, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1386396,55
RISCOSSIONI	(+)	1324241,90	5051338,75	6375580,65
PAGAMENTI	(-)	1642428,92	4592344,42	6234773,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1527203,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1527203,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3225661,62	1225220,30	4450881,92
RESIDUI PASSIVI	(-)	641882,64	1291467,46	1933350,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			124186,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			422832,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			3497716,66

7

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare art. 188 del TUEL triennio 2022/2024	2020	17	22/04/2022
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	14.263,00	281.708,68	267.445,68	14.263,00	14.263,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 17 del 22/04/2022		3	138.164,00	414.494,38	269.852,00	144.642,38	144.642,38	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>696.203,06</b>	<b>537.297,68</b>	<b>158.905,38</b>	<b>158.905,38</b>	<b>0,00</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup>	Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	267.445,68	14.263,00	14.263,00	14.263,00	224.656,68
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 17/2022	269.852,00	134.926,00	134.926,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>537.297,68</b>	<b>149.189,00</b>	<b>149.189,00</b>	<b>14.263,00</b>	<b>224.656,68</b>

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

Con deliberazione della Giunta comunale n. 129 del 31.10.2022, avente ad oggetto: "Sentenza 1100/2022 della Corte di Appello di Firenze. Approvazione accordo transattivo ed autorizzazione alla sottoscrizione", e con la successiva sottoscrizione dell'accordo transattivo, viene meno per la quasi totalità la necessità di

accantonamento a fondo contenzioso ai sensi dell'art. 188.

E' del tutto evidente che la positiva conclusione della vicenda determinerà il venir meno della necessità di accantonamento a fondo rischi in relazione alla possibile soccombenza per la causa appena richiamata. L'amministrazione comunale ha comunque deciso di mantenere prudenzialmente a bilancio, fino a future determinazioni in sede di rendiconto della gestione 2023, le somme già iscritte fino alla data del 31.12.2022, ammontanti ad € 289.210,69, omettendo l'accantonamento per l'anno 2023 e seguenti.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.660.274,24	€ 3.413.763,08	€ 3.497.716,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.765.890,32	€ 3.858.956,45	€ 3.491.635,71
Parte vincolata (C)	€ 112.218,90	€ 184.371,19	€ 121.616,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 66.637,51	€ 66.637,51	€ 66.637,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.284.472,49	-€ 696.202,07	-€ 182.172,66

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 *non 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 140.519,63 €	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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 54.434,00		€ -	€ 10.000,00	€ 44.434,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 86.085,63					€ 86.085,63	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 392.747,17
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 230.790,83
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 547.019,02
<b>SALDO FPV</b>	-€ 316.228,19
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.690,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.868,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.612,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.434,69
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 392.747,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 316.228,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.434,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 140.519,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.273.243,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 3.497.716,75

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>57.440,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	1.252,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	23.330,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		€	<b>32.857,89</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€	275.812,99
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		€	<b>308.670,88</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		€	<b>710,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	-
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€	<b>710,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€	710,80
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		€	<b>1.421,60</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		€	<b>58.151,23</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€	1.252,00
Risorse vincolate nel bilancio		€	23.330,54
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		€	<b>33.568,69</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€	276.523,79
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		€	<b>310.092,48</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): € 58.151,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 33.568,69
- W3 (equilibrio complessivo): 310.092,48

**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	€ 128.123,64	€ 124.186,90
FPV di parte capitale	€ 102.667,19	€ 422.832,12
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	€ 107.083,81	€ 128.123,64	€ 124.186,90
- 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 *	€ 43.977,80	€ 80.324,48	€ 72.861,68
- 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	€ 63.106,01	€ 47.799,16	€ 51.325,22
- 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.

13

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 225.267,16	€ 102.667,19	€ 422.832,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 145.501,24	€ 13.550,04	€ 370.855,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 79.765,02	€ 89.117,16	€ 51.976,24
- 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	54.903,36
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	69.283,54
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>124.186,90</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. 29 del 27/03/2023 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. 29 del 27/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.578.081,56	€ 1.324.241,90	€ 4.450.881,92	€ 1.197.042,26
Residui passivi	€ 2.319.924,20	€ 1.642.428,92	€ 1.933.350,10	€ 1.255.854,82

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	€ 2.680,90	€ 6.424,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.727,85	€ 2.727,85
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 26.460,04	€ 26.460,04
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 31.868,79	€ 35.612,64

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:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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>	€ 1.479.005,29	€ 175.440,91	€ 193.698,93	€ 150.019,69	€ 586.454,65	€ 2.584.619,47	
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 12.929,05	€ 7.917,61	€ 34.265,16	€ 55.111,82	
<b>Titolo III</b>	€ 303.165,29	€ 133.208,33	€ 69.588,77	€ 371.800,38	€ 604.382,96	€ 1.482.145,73	
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ 49.512,15	€ 9.588,61	€ 179.733,15	€ -	€ 238.833,91	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo VI</b>	€ 22.422,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.422,49	
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 49.529,86	€ 4.509,04	€ 13.528,24	€ 63,83	€ 117,53	€ 67.748,50	
<b>Totali</b>	€ 1.854.122,93	€ 362.670,43	€ 299.333,60	€ 709.534,66	€ 1.225.220,30	€ 4.450.881,92	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 62.678,14	€ 46.735,19	€ 46.735,19	€ 94.654,01	€ 165.473,91	€ 1.011.262,44	€ 1.380.803,69
<b>Titolo II</b>	€ 81.863,25	€ 2.501,96	€ 2.501,96	€ 53.343,21	€ 110.511,08	€ 253.773,92	€ 501.993,42
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 21.254,00	€ -	€ -	€ 2.867,89	€ -	€ 26.431,10	€ 50.552,99
<b>Totali</b>	€ 165.795,39	€ 49.237,15	€ 49.237,15	€ 150.865,11	€ 275.984,99	€ 1.291.467,46	€ 1.933.350,10

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	543074,82	661443,49	983452,75	1241171,34	1302258,38	1165009,65	1009304,97	872389,52
	Riscosso c/residui al 31.12	141850,39	112553,74	107886,07	115783,57	186261,73	201887,68		
	Percentuale di riscossione	26,12	17,02	10,97	9,33	14,30	17,33		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	548886,96	561006,99	599345,08	499083,20	617508,40	834226,99	971913,45	759477,44
	Riscosso c/residui al 31.12	190665,97	177309,34	224182,54	53358,58	55274,87	164374,27		
	Percentuale di riscossione	34,74	31,61	37,40	10,69	8,95	19,70		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	16222,89	14083,77	9084,73	34989,25	30067,91	26960,19	33715,43	25340,52
	Riscosso c/residui al 31.12	5356,50	4999,04	3780,35	7058,24	4030,87	3647,67		
	Percentuale di riscossione	33,01	35,50	41,61	20,17	13,41	13,53		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15867,84	15065,64	15054,03	16080,29	15198,38	16171,08	14638,23	742,68
	Riscosso c/residui al 31.12	14187,84	12111,75	13746,99	14450,09	14769,38	14769,38		
	Percentuale di riscossione	89,41	80,39	91,32	89,86	97,18	91,33		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 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)	€	1.527.203,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.527.203,86

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.052.890,53	€ 1.386.396,55	€ 1.527.203,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 354.212,62	€ 337.887,11	€ 352.768,07

18

L'Ente nel 2022 come negli anni precedenti *non ha* fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di € 1.450.000,00:

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	+	€ 307.381,04	€ 354.212,62	€ 337.887,11
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 307.381,04	€ 354.212,62	€ 337.887,11
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 201.301,38	€ 196.668,17	€ 670.383,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 154.469,80	€ 212.993,68	€ 655.502,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 354.212,62	€ 337.887,11	€ 352.768,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 354.212,62	€ 337.887,11	€ 352.768,07

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

185.000,00.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente nel 2022 non ha usufruito né dell'anticipazione di cassa né dell'anticipazione di tesoreria.

L'organo di revisione ha verificato l'esistenza degli equilibri di cassa, come segue:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		€ 1.386.396,55			€ 1.386.396,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.711.276,06	€ 2.181.207,88	€ 626.358,06	€ 2.807.565,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 356.750,57	€ 233.307,69	€ 29.807,90	€ 263.115,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.559.634,80	€ 1.259.924,44	€ 546.412,87	€ 1.806.337,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. <b>(B1)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 9.627.661,43	€ 3.674.440,01	€ 1.202.578,83	€ 4.877.018,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.536.560,71	€ 3.566.423,29	€ 859.901,23	€ 4.426.324,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 249.985,61	€ 249.985,61	€ -	€ 249.985,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.786.546,32	€ 3.816.408,90	€ 859.901,23	€ 4.676.310,13
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 2.841.115,11	-€ 141.968,89	€ 342.677,60	€ 200.708,71

Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti <b>(E)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 2.841.115,11	-€ 141.968,89	€ 342.677,60	€ 200.708,71
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 2.050.015,60	€ 798.413,56	€ 98.264,84	€ 896.678,40
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 22.422,49	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.072.438,09	€ 798.413,56	€ 98.264,84	€ 896.678,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.072.438,09	€ 798.413,56	€ 98.264,84	€ 896.678,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.579.655,37	€ 223.763,91	€ 528.362,83	€ 752.126,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.579.655,37	€ 223.763,91	€ 528.362,83	€ 752.126,74
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 2.579.655,37	€ 223.763,91	€ 528.362,83	€ 752.126,74
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 507.217,28	€ 574.649,65	-€ 430.097,99	€ 144.551,66
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.450.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.450.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.258.489,24	€ 578.485,18	€ 23.398,23	€ 601.883,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.445.746,79	€ 552.171,61	€ 254.164,86	€ 806.336,47
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 3.533.036,83</b>	<b>€ 458.994,33</b>	<b>-€ 318.187,02</b>	<b>€ 1.527.203,86</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2,96 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 € 67.234,81

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 2.074.374,45

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme al fondo 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 *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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

€ 822.390,88 nel 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/08/2015  
 € 400.014,38 nel 2020 ai sensi dell'art. 116 del D.L. 19/05/2020 n. 34

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 292.510,69 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.295,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.252,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.547,00</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 13.256,00 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 che l'Ente nel risultato di amministrazione *ha correttamente accantonato* la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha correttamente esposto* nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**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>	2.856.924,40	2.767.662,53	96,88
<b>Titolo 2</b>	309786,76	267.572,85	86,37
<b>Titolo 3</b>	2.135.326,66	1.864.307,40	87,31
<b>Titolo 4</b>	1.710.189,00	798.413,56	46,69
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Concessionario esterno</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Concessionario esterno</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Gestione diretta</i>	<i>Concessionario esterno</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 57.588,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2021; le aliquote non sono cambiate, si tratta di maggior gettito ordinario

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: residui iniziali € 159.791,44

incassati € 25.918,40 nel corso del 2022.

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 nell'anno 2022 sono aumentate di € 39.479,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 Sono correlate al PEF di gestione del servizio dei rifiuti approvato dal Consiglio comunale con delibera CC 40 del 08/07/2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente: residui iniziali 01.01.2022 pari ad € 810.055,91 ed incassati nel corso dell'esercizio per € 160.428,44

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 170.086,19	€ 186.720,17	€ 156.786,32
Riscossione	€ 170.086,19	€ 186.720,17	€ 156.786,32

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ 170.086,19	0,00%	0,00%
<b>2021</b>	€ 186.720,17	0,00%	0,00%
<b>2022</b>	€ 156.786,32	0,00%	0,00%

24

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 14.866,91	€ 7.897,61	€ 18.114,21
riscossione	€ 12.730,01	€ 6.974,46	€ 7.711,30
%riscossione	85,63	88,31	42,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 14.866,91	€ 7.897,61	€ 18.114,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 14.866,91	€ 7.897,61	€ 18.114,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.433,45	€ 3.948,81	€ 9.057,11
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di € 380,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente: residui iniziali 01.01.2022 pari ad € 16.171,08 incassati nel corso dell'esercizio per € 15.843,09 .

### **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	€ 60.000,00	€ 11.311,00	€ 105.290,57	€ 812.350,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ -	€ -	€ 14.783,28	€ 60.039,02
<b>TOTALE</b>	€ 60.000,00	€ 11.311,00	€ 120.073,84	€ 872.389,52

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	€ 1.165.009,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 201.887,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.506,00	
Residui al 31/12/2022	€ 960.615,97	82,46%
Residui della competenza	€ 48.689,00	
Residui totali	€ 1.009.304,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 872.389,52	86,43%

## 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	€ 1.065.348,90	€ 1.204.869,18	139.520,28
102 imposte e tasse a carico ente	€ 74.567,82	€ 84.281,53	9.713,71
103 acquisto beni e servizi	€ 1.686.376,91	€ 2.137.605,73	451.228,82
104 trasferimenti correnti	€ 991.640,31	€ 959.557,88	-32.082,43
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 80.216,64	€ 68.771,90	-11.444,74
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 104.824,91	€ 122.599,51	17.774,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.002.975,49</b>	<b>€ 4.577.685,73</b>	<b>574.710,24</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	€ 617.578,19	€ 434.774,58	-182.803,61
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 67.945,38	€ 42.763,25	-25.182,13
<b>TOTALE</b>	<b>€ 685.523,57</b>	<b>€ 477.537,83</b>	<b>-207.985,74</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;

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

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 1.072.081,89;
- 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 € 35.706,24
- 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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).*

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	€ 1.377.057,78	€ 1.204.869,18
Spese macroaggregato 103	€ 35.473,70	€ 3.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 75.613,63	€ 72.984,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.488.145,11</b>	<b>€ 1.281.354,12</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 364.045,95	€ 209.272,23
(-) 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>€ 1.124.099,16</b>	<b>€ 1.072.081,89</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.

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

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Inoltre non sussistono posizioni debitorie in corso di riconoscimento né da riconoscere.

**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 rilasciato garanzie in favore del Consorzio pubblico partecipato Terrecablate, garanzia da ultimo approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 23/03/2017.

L'ente accantona la quota di esercizio garantita, nel 2022 pari a € 1.527,73.

L'ente non ha rilasciato altre garanzie in favore di altri soggetti, partecipati e non, e non ha concesso prestiti. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del 1,36%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.603.094,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 719.843,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.522.386,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 4.845.324,01</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 484.532,40</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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)	€ 65.926,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 418.605,51</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 65.926,89</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>1,36%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.877.965,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	212.370,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	1.665.594,84

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 2.080.131,50	€ 2.080.131,50	€ 1.877.965,50
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ -	-€ 202.166,00	-€ 212.370,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.080.131,50</b>	<b>€ 1.877.965,50</b>	<b>€ 1.665.594,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.777,00	3.770,00	3.776,00
Debito medio per abitante	550,74	498,13	441,10

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 83.488,39	€ 74.587,71	€ 60.332,52
Quota capitale	€ -	€ 202.166,00	€ 212.370,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 83.488,39</b>	<b>€ 276.753,71</b>	<b>€ 272.703,18</b>

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**

L'ente provvederà alla predisposizione della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023. In seguito, come già avvenuto nei due esercizi precedenti, potranno essere apportate eventuali modifiche al rendiconto 2022.

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Il Comune di Casole d'Elsa ha ricevuto nel 2022 le seguenti assegnazioni

<b>Ristori specifici di entrata</b>	
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	39.040
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	3.684
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b>	<b>42.724</b>

<b>Contributi specifici di spesa</b>	
Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	79.646
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	3.567
<b>Totale contributi specifici di spesa</b>	<b>83.213</b>

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 5.097,50

30

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

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

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha quantificato*:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'ente ha sostenuto maggiori spese di energia elettrica e gas 2022, a confronto con l'esercizio 2019, per euro 174.643,76, finanziate come segue:

- ristoro dello stato per € 56.315,30
- avanzo di amministrazione vincolato 2021 "il c.d. fondone", per € 80.988,13
- risorse ordinarie comunali 2022, per euro 37.340,35

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

31

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

Alla data di predisposizione della relazione sulla gestione non erano stati ancora ricevute tutte le certificazioni richieste dall'ufficio comunale competente ai propri organismi partecipati. Si invita l'ente a monitorare sull'invio della comunicazione e a provvedere, se necessario, ad operare gli eventuali aggiornamenti delle partite debitorie/creditorie.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato

art.5 del TUSP.

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 (deliberazione di C.C. n. 80) 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.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

32

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

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	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	17.345.925,30	15.577.824,19	1.768.101,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.902.502,33	3.957.061,15	-54.558,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.248.427,63</b>	<b>19.534.885,34</b>	<b>1.713.542,29</b>
A) PATRIMONIO NETTO	15.190.821,24	12.904.533,72	2.286.287,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	385.162,32	778.131,60	-392.969,28
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.295,00	3.295,00	0,00
D) DEBITI	4.628.483,88	5.267.603,50	-639.119,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.040.665,19	581.321,43	459.343,76
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.248.427,63</b>	<b>19.534.885,25</b>	<b>1.713.542,38</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.375.298,47
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.074.374,45
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.351,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 2.560,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 4.450.881,92

33

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

Debiti +	€ 4.628.483,88
Debiti da finanziamento -	€ 2.697.693,78
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 2.560,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 1.933.350,10

La variazione del patrimonio netto è così riepilogata:

Variazione patrimonio netto		Valore
+/-	Risultato economico dell'esercizio	243.079,97
+	Permessi di costruire che finanziano il titolo secondo	156.786,32
-	Quota di "ammortamento attivo" dei Permessi di costruire riportata nel conto economico	24.682,25
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	1.911.103,48
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
=	<b>Variazione al patrimonio netto</b>	<b>2.286.287,52</b>

A	PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	€ 794.731,43	€ 794.731,43	AI	AI
II	Riserve	€ 13.961.385,43	€ 11.918.177,88		
b	da capitale	€ 3.181.571,72	€ 981.964,40	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	€ 11.427,51	€ 58.000,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali disponibili e per i beni culturali	€ 10.768.386,20	€ 10.878.213,48		
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 243.079,97	€ 684.365,23	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 191.624,41	-€ 492.740,82	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 15.190.821,24</b>	<b>€ 12.904.533,72</b>		

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 385.162,32
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 385.162,32</b>

Sono così distinti:

- € 292.510,69 per fondo contezioso
- € 92.61,63 per altri fondi

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2022	2021	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	B2	B2
3	Altri	€ 385.162,32	€ 778.131,60	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 385.162,32</b>	<b>€ 778.131,60</b>		

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.928.922,42	4.851.807,34	77.115,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.023.715,34	4.489.159,46	534.555,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	24.571,51	9.386,95	15.184,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	453.448,67	378.444,98	75.003,69
IMPOSTE	76.153,25	66.114,58	10.038,67
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>307.074,01</b>	<b>684.365,23</b>	<b>-377.291,22</b>

## 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.

L'organo di revisione dà atto che nella relazione di Giunta relativa al rendiconto 2022 è stata predisposta la seguente tabella di riepilogo delle risorse PNRR assegnate all'ente fino alla data del 05 aprile 2023, includendovi anche i contributi PNRR cosiddetti "non nativi".

CONTRIBUTI PNRR al 05/04/2023						
	Importo contributo PNRR	Atto di assegnazione	Data assegnazione	Descrizione intervento spesa / progetto	Misura PNRR	NOTE VARIE
1	950.000,00	Decreto Ministero Interno direzione Finanza Locale in applicazione all'art. 1, comma 139 bis Legge n.145/2018	08/11/2021	Sostituzione strutturale finalizzata all'adeguamento sismico del villaggio scolastico di via del Pacchierotto	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica - 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Intervento in corso
2	55.000,00	Decreto Ministero Interno direzione Finanza Locale in applicazione all'art. 1, comma 139 bis Legge n.145/2018	08/11/2021	Sistemazione e messa in sicurezza della strada comunale Casole-Cavallano Loc. Fornaciaccia	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica - 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Intervento in corso
3	42.576,00	DECRETO 28-1/2022 PNRR - Presidenza Consiglio dei Ministri Dipartimento Trasformazione Digitale	26/05/2022	Abilitazione al Cloud per le PA locali	MISSIONE 1 -COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI";	Intervento in corso
4	79.922,00	DECRETO 32-1/2022 PNRR - Presidenza Consiglio dei Ministri Dipartimento Trasformazione Digitale	30/06/2022	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - "Misura 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (Aprile 2022)	Intervento in corso
5	23.147,00	DECRETO 131-2/2022 PNRR - Presidenza Consiglio dei Ministri Dipartimento Trasformazione Digitale	23/11/2022	Notifiche digitali	MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - "Misura 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (Novembre 2022)	Intervento in corso

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **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

CASOLE D'ELSA, 19 APRILE 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Stefano Perugini