

COMUNE DI PIAZZA AL SERCHIO

Provincia di LUCCA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO MASINI

Comune di PIAZZA AL SERCHIO

Organo di revisione

Verbale n. 04/2023 del 15 maggio 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 Piazza al Serchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Santa Croce sull'Arno, li 15 maggio 2023

L'Organo di revisione

Dott. Maurizio Masini

Firmato digitalmente

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Maurizio MASINI** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30 dicembre 2020;

- ◆ ricevuta in data 28 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.22 del 26/04/2023, 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, in parte ricevuti in data 8 maggio 2023;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30 novembre 2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 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. 0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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
di cui variazioni di Giunta in esercizio provvisorio per valorizzazione accantonamento obbligatorio al Fondi di Garanzia Debiti Commerciali	n. 1

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

RIPORTA

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. 2161 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Garfagnana.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" approvato dalla Giunta;
- 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;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 come evidenziato nella seguente tabella
-

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	Si	Privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, salvo l'Agente Contabile Agenzia delle Entrate Riscossione e l'Agente Contabile Unione dei Comuni Garfagnana che li hanno resi successivamente a tale data 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;

- l'Ente al 01/01/2022 era caratterizzato da situazione di disavanzo di amministrazione;

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

- obiettivi di servizio per il sociale;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 20.845,10	€ 38.499,67	-€ 17.654,57	54,14%	55,50%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 20.845,10	€ 38.499,67	-€ 17.654,57	54,14%	

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 € 1.660.067,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				759805,62
RISCOSSIONI	(+)	1855639,86	2295781,16	4151421,02
PAGAMENTI	(-)	993587,43	2944383,89	3937971,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			973255,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			973255,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	5340464,20	2973892,96	8314357,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	1952269,08	4378292,67	6330561,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			35090,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1261892,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1660067,24

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.810.357,73	€ 2.984.280,35	€ 1.660.067,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.062.689,22	€ 1.131.229,08	€ 925.329,11
Parte vincolata (C)	€ 703.403,13	€ 1.777.851,49	€ 552.963,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.920,38	€ 22.920,38	€ 35.472,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 21.345,00	€ 52.279,40	€ 146.302,64

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 7.822,48	€ 7.822,48							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 14.850,00	€ 14.850,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 7.365,85		€ -	€ -	€ 7.365,85				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.246.042,54					€ -	€ 1.233.542,54	€ -	€ 12.500,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Totale utilizzi del risultato di amministrazione	€ 1.276.080,87	€ 22.672,48	€ -	€ -	€ 7.365,85	€ -	€ 1.233.542,54	€ -	€ 12.500,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.053.002,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.302.238,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.296.983,49
SALDO FPV	€ 1.005.254,79
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 507.441,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 230.975,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 276.465,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.053.002,44
SALDO FPV	€ 1.005.254,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 276.465,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.276.080,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.708.199,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.660.067,24

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		220.994,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	107.652,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	47.024,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.318,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-306.186,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		372.504,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		32,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		221026,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		107.652,33
Risorse vincolate nel bilancio		47.024,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		66350,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-306.186,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		372536,49

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio (W1) 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): € 221.026,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 66.350,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 372.536,49

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:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 67.601,92	€ 35.090,64
FPV di parte capitale	€ 2.234.636,36	€ 1.261.892,85
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	€ 47.511,19	€ 67.601,92	€ 35.090,64
- 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 *	€ 47.511,19	€ 67.601,92	€ 35.090,64
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

12

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.662.320,33	€ 2.234.636,36	€ 1.261.892,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.662.320,33	€ 2.234.636,36	€ 1.261.892,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 35.090,64
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	35.090,64

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.20 del 26/04/2023 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. 20 del 26/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.703.545,29	€ 1.855.639,86	€ 5.340.464,20	-€ 507.441,23
Residui passivi	€ 3.176.832,28	€ 993.587,43	€ 1.952.269,08	-€ 230.975,77

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	271.457,17	€ 194.890,84
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ 12.552,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€	232.869,18	€ 21.280,40
Gestione servizi c/terzi	€	3.114,88	€ 2.252,46
MINORI RESIDUI	€	507.441,23	€ 230.975,77

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha preso atto 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 che viene sintetizzata nelle tabelle seguenti che espongono la loro classificazione, dopo il riaccertamento dei residui, secondo l'esercizio di derivazione:

Residui attivi per esercizio di derivazione

	2017 precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	471293,72	59141,99	66943,78	60214,84	49064,13	158530,61	865189,07
Titolo 2	81183,59	1290	0	0,16	55468,13	120380,4	258322,28
Titolo 3	95290,15	44202,82	104947,95	138400,82	120937,17	248819,69	752598,6
Titolo 4	101327,49	28198,18	164722,3	1034384,2	2037872,78	2446162,26	5812667,21
Titolo 5	0		0	625580			625580
Titolo 6	0		0				0
Titolo 7	0		0				0
Titolo 9	0		0				0
TOTALE	749094,95	132832,99	336614,03	1858580,02	2263342,21	2973892,96	8314357,16

14

Residui passivi per esercizio di derivazione

	20127e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	221149,76	88267,44	144717,64	184813,14	241169,37	716033,79	1596151,14
Titolo 2	116660,44	875	204756,37	97922,01	25741,69	3612199,97	4058155,48
Titolo 3				625580			625580
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7					616,22	50058,91	50675,13
TOTALE	337810,2	89142,44	349474,01	908315,15	267527,28	4378292,67	6330561,75

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	419367,39	0,00	0,00	0,00	0,00	46563,88	240295,81	215995,53
	Riscosso c/residui al 31.12	64966,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	364332,58	61710,34	69734,91	62142,94	79617,97	108249,86	611257,83	562714,47
	Riscosso c/residui al 31.12	24158,71	2568,35	2791,13	4573,15	37827,35	0,00		
	Percentuale di riscossione	7,00	4,00	4,00	7,00	47,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7285,78	4550,00	4550,00	0,00	17747,72	4550,00	9100,00	7951,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	270,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0		
Proventi acquisite	Residui iniziali	5383,55	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

L'Organo di revisione rinnova l'invito all'Ente al continuo puntuale monitoraggio dei residui attivi e alla ricerca di misure adeguate per massimizzarne la riscossione.

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)	€	973.255,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	973.255,32

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	€ 1.662.502,34	€ 759.805,62	€ 973.255,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 302.777,18	€ 302.777,18	€ 205.710,56

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.000.000,00:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022, essi evidenziano che l'Ente non ha fatto ricorso a anticipazioni di tesoreria.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0

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	€ 302.777,18	€ 302.778,18	€ 302.777,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€
Fondi vincolati all'1.1	€ 302.777,18	€ 302.778,18	€ 302.777,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ 97.066,62
Fondi vincolati al 31.12	€ 302.777,18	€ 302.778,18	€ 205.710,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 302.777,18	€ 302.778,18	€ 205.710,56

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,0.

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.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	1	254.243.87

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'Organo di revisione sulla base delle informazioni acquisite ritiene tuttavia che continuino a sussistere alcuni ambiti di miglioramento nell'organizzazione dell'attività di controllo delle fatture di acquisto e del processo di accettazione da parte degli uffici competenti e che quindi vadano ricercate da parte dell'ente soluzioni in grado di garantire una maggior tempestività nella verifica del ciclo passivo e nel processo di accettazione quale presupposto per ridurre i tempi di pagamento. L'Organo di revisione raccomanda altresì

costante monitoraggio dei residui attivi e alla messa in atto delle necessarie misure per massimizzare la riscossione degli stessi quale ulteriore presupposto per ridurre i tempi di pagamento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, nonché l'ammontare complessivo dei debiti.

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- Si rappresenta inoltre che con delibera di Giunta n. 7 del 28/02/2022 è stata deliberata una variazione al bilancio in esercizio provvisorio per la valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di garanzia debiti commerciali esercizio 2022 per euro 13.522,90, pari al 3% degli stanziamenti per spesa acquisti beni e servizi di cui al macroaggregato 3, con il parere favorevole dell'Organo di Revisione come da Verbale n. 01/2022 del 24 febbraio 2022;

- 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 50,29 giorni.

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 836.645,61

Si precisa che nella Relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale il Fondo svalutazione crediti complessivo viene indicato pari al FCDE per euro 836.645,61.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 8.912,96 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 e conseguentemente non ha effettuato accantonamenti al Fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.323,68 **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, anche in considerazione del fatto che al momento l'Ente non risulta avere contenziosi pendenti.

Il suddetto Fondo Contenzioso è stato originato dalla allocazione nello stesso degli accantonamenti in precedenza esposti nel Fondo svalutazione crediti per pari importo.

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)	€ 372,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.068,29
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.441,06

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 1.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

E' presente inoltre un fondo e accantonamento del 10% delle alienazioni destinato alla riduzione mutui per euro 9.093,70 e un fondo e accantonamenti per quote inesigibili gestione rifiuti per euro 15.910,00 (dei quali euro 13.910,00 già costituiti al 01/01/2021 ed euro 2.000,00 costituiti nell'esercizio 2021).

Al fondo accantonamenti per quote inesigibili servizio smaltimento rifiuti sono state accantonate risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2022 per ulteriori euro 2.000,00. Complessivamente quindi l'accantonamento effettuato per tale finalità al 31/12/2022 ammonta a euro 17.910,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

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 per complessivi euro 35.202,10.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1607921,71	1606346,77	99,90
Titolo 2	409211,28	255350,74	62,40
Titolo 3	720072,26	510386,47	70,88
Titolo 4	13519826,16	2537346,71	18,77
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	
Proventi acquedotto	si	
Proventi canoni depurazione		

Per le sanzioni per violazioni del codice della strade l'Ente procede all'incasso attraverso l'Unione dei Comuni della Garfagnana.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di euro 15.993,49 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 14.583,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

20

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	€ 9.136,05	€ 11.953,17	€ 4.782,66
Riscossione	€ 9.135,05	€ 11.953,17	€ 4.782,66

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 374,84	€ 157,89
riscossione	€ -	€ 374,84	€ 157,89
%riscossione	#DIV/0!	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di euro 2.078.48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non 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	€ 419.367,39	€ 64.966,81	€ 0,00	€ 215.995,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 637.538,74	€ 71.918,69	€ 77.282,91	€ 562.714,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.056.906,13	€ 136.885,50	€ 77.282,91	€ 778.710,00

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 preso atto che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU, TARI e TARSU è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.056.906,13	
Residui riscossi nel 2022	€ 136.885,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 223.280,73	
Residui al 31/12/2022	€ 696.739,90	65,92%
Residui della competenza	€ 154.813,74	
Residui totali	€ 851.553,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 778.710,00	91,45%

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	€ 258.355,35	€ 344.237,99	85.882,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 89.322,74	€ 64.139,14	-25.183,60
103	acquisto beni e servizi	€ 557.171,37	€ 572.199,65	15.028,28
104	trasferimenti correnti	€ 933.300,96	€ 876.801,38	-56.499,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 105.337,06	€ 103.410,20	-1.926,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 27.337,76	€ 18.730,16	-8.607,60
TOTALE		€ 1.970.825,24	€ 1.979.518,52	8.693,28

In merito si osserva un leggero incremento delle spese correnti (+ euro 8.693,28, corrispondente a + 0,44% rispetto all'esercizio precedente), essenzialmente riconducibile all'incremento dei redditi da lavoro dipendente originato dalla nuova organizzazione del lavoro, oltre che dell'acquisto beni e servizi, bilanciato da una riduzione dei trasferimenti correnti, delle imposte a carico dell'Ente, delle altre spese correnti e, in minor misura, degli interessi passivi.

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	€ 1.571.870,34	€ 4.761.473,85	3.189.603,51
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.571.870,34	€ 4.761.473,85	3.189.603,51

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 415.519,21;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia demografica c) (comuni da 2.000 a 2.999 abitanti) ponendosi al di sotto del primo valore soglia, avendo evidenziato in sede di aggiornamento del piano triennale di fabbisogno del personale un valore del 16,752% per il rapporto tra spese di personale e entrate correnti, come evidenziato anche nel parere rilasciato dallo scrivente Organo di revisione in data 5 aprile 2022.

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	€ 391.765,17	€ 344.237,99
Spese macroaggregato 103	€ 1.500,00	
Irap macroaggregato 102	€ 25.227,46	€ 15.454,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso spese Unione dei Comuni Garfagnana e	€ 6.469,50	€ 49.447,51
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 424.962,13	€ 409.140,36
(-) Componenti escluse (B)	€ 9.492,92	€ 63.070,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 415.469,21	€ 346.070,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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 7.822.48 tutti in conto capitale e che 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, come richiesto espressamente dall'Organo di revisione.

Tali debiti sono stati originati da interventi di somma urgenza per il ripristino delle coperture del Municipio e del prefabbricato a uso segreteria e da spese per opere di disaggio.

Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio si è provveduto con l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

Nel 2021 non risultano rilasciate garanzie dall'Ente a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che **non** risultano prestiti concessi dall'amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non fatto ricorso a nuovo indebitamento.

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:

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.518.270,90		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 564.828,34		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 742.600,73		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.825.699,97		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 282.570,00		
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)	€ 103.410,20		
(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)	€ 179.159,80		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 103.410,20		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,66%	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.993.332,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 221.440,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.771.891,26

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.609.096,30	€ 3.150.431,39	€ 2.993.332,02
Nuovi prestiti (+)	€ 625.580,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 84.244,91	-€ 157.099,37	-€ 221.440,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.150.431,39	€ 2.993.332,02	€ 2.771.891,26
Nr. Abitanti al 31/12	2.195,00	2.161,00	2.120,00
Debito medio per abitante	€ 1.435,28	€ 1.385,16	€ 1.307,50

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 115.714,66	€ 105.337,06	€ 103.410,20
Quota capitale	€ 84.244,91	€ 157.099,70	€ 221.440,76
Totale fine anno	€ 199.959,57	€ 262.436,76	€ 324.850,96

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha utilizzato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 69.988,00.

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 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), visto che non è intervenuta questa necessità.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le

indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 30.101,80
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 30.101,80
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 48.481,98
Totale	€ 48.481,98

26

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

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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.

27

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 anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. In relazione alla partecipata EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA – ERP S.r.l. è stata riscontrata la non piena corrispondenza con i dati di bilancio che rende opportuno specifico approfondimento.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 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

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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 - ATTIVO

Comune di Piazza Al Serchio

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-22	31-dic-21
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	129,69	1.181,60
	9 Altre	16.196,58	13.926,05
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.326,27	15.107,65
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	9.152.247,67	9.193.866,69
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	8.318.923,93	8.323.511,54
	1.9 Altri beni demaniali	833.323,74	870.355,15
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	10.770.681,60	9.840.774,78
	2.1 Terreni	132.290,32	132.290,32
	a di cui in leasing finanziario		29
	2.2 Fabbricati	10.472.196,49	9.550.924,83
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	96.878,56	76.647,20
	2.5 Mezzi di trasporto	67.339,09	77.489,09
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.977,14	3.423,34
	2.7 Mobili e arredi		
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.058.155,48	831.593,67
	Totale immobilizzazioni materiali	23.981.084,75	19.866.235,14
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	34.040,00	34.040,00
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	34.040,00	34.040,00
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		

d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.040,00	34.040,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.031.451,02	19.915.382,79
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	86.479,07	106.250,96
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	86.479,07	106.250,96
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.068.189,49	4.673.359,77
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.987.005,90	4.590.676,18
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	81.183,59	81.183,59
d	<i>verso altri soggetti</i>		1.500,00
3	Verso clienti ed utenti	436.907,97	394.292,24
4	Altri Crediti	260.555,02	226.117,40
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		326,40
c	<i>altri</i>	260.555,02	225.791,00
	Totale crediti	6.852.131,55	5.400.020,37
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	973.255,32	759.805,62
a	<i>Istituto tesoriere</i>	973.255,32	759.805,62
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	973.255,32	759.805,62
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.825.386,87	6.159.825,99
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.856.837,89	26.075.208,78

Dall'esame dell'attivo dello Stato Patrimoniale emerge, in particolare, un rilevante incremento delle immobilizzazioni e delle immobilizzazione in corso e acconti.

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione invita l'Ente a procedere prima della fine dell'esercizio, ad un riscontro tra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3 che è stato oggetto di ripetute rettifiche, l'ultima delle quali è contenuta nel DM 01/09/2021 che prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	6.852.131,55
Fondo svalutazione crediti +	€ 836.645,61
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 625.580,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 8.314.357,16

Come già rappresentato in precedenza, è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-22	31-dic-21
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	14.858.392,47	13.953.691,30
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.858.392,47	13.953.691,30
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	114.042,18	-62.082,51
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-62.082,51	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.653.813,16	-5.753.894,65

		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.256.538,98	8.137.714,14
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
2	Per imposte		0,00	0,00
3	Altri		86.242,44	76.085,39
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		86.242,44	76.085,39
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.441,06	372,77
	TOTALE T.F.R. (C)		2.441,06	372,77
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento		2.774.976,50	2.370.837,26
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		625.580,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>		2.149.396,50	2.370.837,26
2	Debiti verso fornitori		4.182.867,93	1.016.593,19
3	Acconti		0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi		1.214.015,71	1.251.493,74
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		586.513,81	563.568,76
c	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>		220.176,37	238.262,62
e	<i>altri soggetti</i>		407.325,53	449.662,36
5	Altri debiti		312.150,11	283.165,35
a	<i>tributari</i>		67.332,19	54.255,12
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		2.209,18	5.143,41
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00
d	<i>altri</i>		242.608,74	223.766,82
	TOTALE DEBITI (D)		8.484.010,25	4.922.089,54
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		0,00	0,00
II	Risconti passivi		15.027.605,16	12.938.946,94
1	Contributi agli investimenti		15.027.605,16	12.938.946,94
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		14.971.296,07	12.881.124,79
b	<i>da altri soggetti</i>		56.309,09	57.822,15
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		15.027.605,16	12.938.946,94
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		31.856.837,89	26.075.208,78
	CONTI D'ORDINE			

1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€ 14.858.392,47
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 114.042,18
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 62.082,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 6.653.813,16
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 8.256.538,98

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati per coprire i rischi e gli oneri connessi ad eventuali controversie con il personale e con i terzi nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondo perdite società partecipate € 8.912,96;
 Fondi rischi contenzioso € 13.323,68;
 Fondi e accantonamenti 10% delle alienazioni destinate alla riduzione mutui € 9.093,70;
 Fondi e accantonamenti per quote inesigibili gestione rifiuti € 13.910,00;
 Fondo contratti Enti Locali € 1.800,00;
 Fondo garanzia debiti commerciali € 35.202,10,
 Fondo accantonamento servizio smaltimento rifiuti inesigibili € 4.000,00
 Fondo fine mandato sindaco € 2.441,06
Totale € 88.683,50

Nel prospetto che segue sono riportati i valori necessari a determinare il raccordo fra l'ammontare dei residui passivi risultanti al termine dell'esercizio dal Conto del Bilancio e quello dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale, ivi compresi gli eventuali debiti in linea capitale relativi ai finanziamenti in essere:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento	Totale
Residui passivi finali da conto del bilancio		6.330.561,75	6.330.561,75
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	2.370.837,26		2.370.837,26
-Residui passivi finali che non generano debiti (da residui)		-625.580,00	-625.580,00
Debito contabile Iva		4.052,00	4.052,00
Pagamenti del titolo IV	221.440,76		221.440,76
Incassi del titolo VI	625.580,00		625.580,00
Sommatoria	2.774.976,50	5.709.033,75	8.484.010,25
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	2.774.976,50	5.709.033,75	8.484.010,25
Quadratura	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.606.346,77	1.508.530,83
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	493.135,89	522.925,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	255.350,74	308.191,62
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	237.785,15	214.733,47
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	446.199,17	465.251,45
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	254.750,31	258.653,57
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	191.448,86	206.597,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	51.975,96	51.143,35
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.597.657,79	2.547.850,72
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	101.668,03	133.854,09
10	Prestazioni di servizi	465.431,62	418.217,28
11	Utilizzo beni di terzi	5.100,00	5.100,00
12	Trasferimenti e contributi	877.102,05	933.334,57
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	877.102,05	933.334,57
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	297.088,03	249.313,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	605.520,39	628.185,63
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.779,86	9.425,52
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	594.740,53	569.102,54
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	49.657,57
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	15.722,90	18.879,20
17	Altri accantonamenti	2.068,29	7.365,85
18	Oneri diversi di gestione	65.945,52	98.213,13
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.435.646,83	2.492.462,85

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		162.010,96	55.387,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1,25	0,23
Totale proventi finanziari		1,25	0,23
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	103.410,20	105.337,06
a	<i>Interessi passivi</i>	103.410,20	105.337,06
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		103.410,20	105.337,06
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-103.408,95	-105.336,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	1,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-1,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	420.834,46	94.111,73
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	420.834,46	88.511,73
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.600,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		420.834,46	94.111,73
25	Oneri straordinari	348.470,51	87.796,91
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	78.788,26
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	348.470,51	9.008,65
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		348.470,51	87.796,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		72.363,95	6.314,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		130.965,96	-43.635,14
26	Imposte	16.923,78	18.447,37
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	114.042,18	-62.082,51

Il Conto economico è stato elaborato seguendo le previsioni del D.Lgs. 118/2011.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un miglioramento di euro 176.124,69 essenzialmente riconducibile all'incremento dei proventi da tributi e da un leggero ridimensionamento dei componenti negativi della gestione. Anche la componente straordinaria ha contribuito positivamente al risultato dell'esercizio.

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

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

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha ricevuto una richiesta di chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo della Toscana sul Rendiconto dell'esercizio 2019 alla quale ha fornito riscontro nel corso dello scorso mese di giugno 2022.

Successivamente l'Ente ha ricevuto un'ulteriore richiesta di chiarimenti in relazione all'attività di controllo e monitoraggio condotta dalla suddetta Corte dei Conti sul Rendiconto 2017-2018 e 2019. Anche a tale richiesta l'Ente ha fornito riscontro.

Si rappresenta che lo scrivente Revisore Unico ha avuto modo di riscontrare e segnalare vari refusi e incongruenze nella Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2022. Pur ritenendo che essi non modifichino la sostanza del Rendiconto, l'Organo di Revisione invita ad effettuare tempestivamente le opportune riconciliazioni e ad apportare le necessarie correzioni in corso di approvazione, oltre che ad assumere adeguate misure organizzative per ridurre il rischio di refusi e incongruenze.

In considerazione del fatto che gli Schemi di Rendiconto sono stati approvati dalla Giunta Comunale in data 26 aprile 2023 e messi a disposizione dello scrivente Revisore Unico nel pomeriggio del 28 aprile 2023, con integrazioni documentali successive, si invita l'Ente al puntuale rispetto delle previsioni dell'articolo 30 del Regolamento di Contabilità, attraverso una programmazione delle attività che consenta di rispettare le

scadenze previste garantendo a tutti gli operatori adeguata disponibilità di tempo per lo svolgimento dei compiti di rispettiva pertinenza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, considerato che quanto evidenziato nel paragrafo precedente non modifica la sostanza del giudizio, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Santa Croce sull'Arno, 15 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO MASINI

FIRMATO DIGITALMENTE