

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Provincia di Lucca

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO CONTI

Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 17 Aprile 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 dell'Unione 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 dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Prato, 17 Aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT. STEFANO CONTI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto STEFANO CONTI, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 18/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 6 Aprile .2023 la proposta di delibera consiliare n.9/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di giunta n. 45 del 05.04.2023, 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 (**);
- ◆ 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 da ultimo modificato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 17.06.2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL.
- ◆ 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. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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. 21
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;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 30.067 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha deliberato** il ricorso alla procedura di ripiano del disavanzo di amministrazione 2021 ammontante a € -737.039,71 con delibera di Consiglio dell'Unione n. 2 del 22.03.2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, co. 4, TUEL e pubblicata all'albo pretorio dell'Ente il 23.03.2023, nella quale si dà atto della non applicabilità della procedura di cui all'art. 243 bis TUEL, in quanto la norma non richiama espressamente le Unioni di Comuni.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente si è costituito il 1 gennaio 2012 per effetto della trasformazione della Comunità Montana Media Valle del Serchio in Unione di Comuni, secondo le procedure e per gli effetti previsti dal capo III della legge Regione Toscana n. 37/2008.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*"; (
- 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione al 31.12.2021: in particolare l'Amministrazione, con delibera di Giunta n. 104 del 14/12/2022, nelle more della predisposizione del piano di rientro, ha inteso procedere ad aggredire il disavanzo con una sua prima riduzione, a partire dall'esercizio 2022, utilizzando le risorse del fondo di riserva, pari a € 7.039,71, individuate in quel momento come le uniche disponibili (737.039,71 – 7.039,71 = 730.000).

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta le seguenti risultanze:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30.651,60
RISCOSSIONI	(+)	1.197.355,55	8.673.248,85	9.870.604,40
PAGAMENTI	(-)	1.209.094,53	7.677.542,46	8.886.636,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.014.619,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.014.619,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.768.641,48	1.716.278,13	4.484.919,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.107.532,67	1.779.782,35	3.887.315,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE	(-)			522.021,24

CORRENTI ⁽¹⁾			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		633.325,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(-)		456.876,52

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

Descrizione	Esercizio di riferimento 2021	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	737.039,71	2	22/03/23
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 secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			

6

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							
	Eserciz di riferim	Num. rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZ. 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZ. ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 2 del 22.03.2023				737.039,71	730.000,00	7.039,71	7.039,71	0,00
Totale				737.039,71	730.000,00	7.039,71	7.039,71	0,00

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

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 2 del 22.03.2023	730.000,00	205.662,30	58.259,75	58.259,75	58.259,75
Totale	730.000,00	205.662,30	58.259,75	58.259,75	58.259,75

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 113.076,85	-€ 180.276,50	€ 456.876,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 214.640,20	€ 199.555,31
Parte vincolata (C)	€ 3.332,44	€ 342.123,01	€ 944.589,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 99.900,00	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.844,41	-€ 737.039,71	-€ 687.268,24

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 a seconda della fonte di finanziamento.

7

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponib.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata a investim.
			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	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 130.633,83					56.500,00	74.133,83			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 932.202,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 823.946,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.155.347,08
SALDO FPV	-€ 331.400,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 157.130,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 193.481,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.351,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 932.202,17
SALDO FPV	-€ 331.400,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.351,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 130.633,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 49.642,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 456.876,52

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		49.623,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.911,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.048,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-28.336,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-25.996,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.339,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		671.058,42

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	669.454,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.604,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.604,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		720.681,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.911,24
Risorse vincolate nel bilancio		739.600,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-29.829,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-25.996,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-3.833,68

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

L'Organo di revisione ha verificato

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	€ 261.422,59	€ 522.021,24
FPV di parte capitale	€ 562.524,02	€ 633.325,84
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 484.446,85	€ 261.422,59	€ 522.021,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 328.418,18	€ 161.822,22	€ 399.718,64

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 97.896,32	€ 99.600,37	€ 91.061,31
- 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	€ 58.132,35	€ -	€ 20.513,11
- 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	€ -	€ -	€ 10.728,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 96.964,90	€ 562.524,02	€ 633.325,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 96.964,90	€ 467.187,84	€ 384.341,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 95.336,18	€ 248.984,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	101.789,49
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	122.110,10

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	298.121,65
“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	522.021,24

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 di Giunta n. 38 del 22.03.2023 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 di Giunta n. 38 del 22.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.123.127,32	€ 1.197.355,55	€ 2.768.641,48	-€ 157.130,29
Residui passivi	€ 3.510.108,81	€ 1.209.094,53	€ 2.107.532,67	-€ 193.481,61

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	€ 2.365,92	€ 25.069,51
Gestione corrente vincolata	€ 32.096,70	€ 73.800,30
Gestione in conto capitale vincolata	€ 105.799,42	€ 88.665,66
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 792.283,14	€ 786.403,53
MINORI RESIDUI	€ 932.545,18	€ 973.939,00

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 riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I							€ -
Titolo II	€ 176.796,35	€ 60.111,00	€ 74.221,86	€ 204.676,73	€ 796.292,43	€ 1.312.098,37	
Titolo III	€ 36.661,85	€ 19.478,84	€ 17.566,19	€ 30.430,92	€ 108.564,84	€ 212.702,64	
Titolo IV	€ 526.804,56	€ 7.386,47	€ 9.124,55	€ 506.112,97	€ 478.746,09	€ 1.528.174,64	
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 337.648,21	€ 241.911,08	€ 233.379,67	€ 286.330,23	€ 332.670,75	€ 1.431.939,94	
Totali	€ 1.077.910,97	€ 328.887,39	€ 334.292,27	€ 1.027.550,85	€ 1.716.274,11	€ 4.484.915,59	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 107.524,61	€ 2.361,00	€ 16.990,57	€ 45.970,61	€ 886.751,12	€ 1.059.597,91	
Titolo II	€ 396.779,47	€ 2.260,37	€ -	€ 0,68	€ 821.478,59	€ 1.220.519,11	
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 182.889,26	€ 227.035,46	€ 349.565,26	€ 776.155,38	€ 1.163.800,32	€ 2.699.445,68	
Totali	€ 687.193,34	€ 231.656,83	€ 366.555,83	€ 822.126,67	€ 2.872.030,03	€ 4.979.562,70	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.014.619,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.014.619,01

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	€ -	€ 30.651,60	€ 1.014.619,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 548.179,62

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.577.696,13	€ 1.421.138,60	€ 1.149.532,08
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 199,00	€ 250,00	€ 202,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 867.491,65	€ 819.791,33	€ 1.037.346,28
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 639.411,33	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 5.000,00	€ 4.000,00	€ 4.748,67

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.149.532,08:

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 548.179,62.

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 **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 3,73 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 43.439,82.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato esercizio 2021	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Montagnappennino scarl	19,30%	100.359,00	0,00	83		no
Sevas srl	8,99%	20.367,00	0,00	-31.492		si

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 2.830,24 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2022 con delibera di Consiglio n. 37 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.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 37.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 37.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 37.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Nessun accantonamento si è reso necessario nel bilancio di previsione 2023-2025

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

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

Detti accantonamenti sono stati operati nel bilancio di previsione 2023-2025.

Gli altri accantonamenti sono riferiti a:

<p>113.785,25 (fondo rischi generico)</p>	<p>Criticità riscontrate per quanto riguarda le posizioni debitorie/creditorie da definire gli istituti quali INPS, CASSA FORESTALE, INAIL: gli accertamenti in entrata non sono allineati con gli impegni di spesa per quanto riguarda le somme rimaste a residuo, per tale ragione è stata predisposta una situazione di riepiogo che mette a confronto anno per anno residui attivi e passivi inerenti le voci del personale dipendente, nello specifico operai forestali, in modo tale da andare a quantificare un accantonamento in sede di consuntivo, ritenuto necessario in via prudenziale.</p>
---	--

2.500,00	Cartelle Agenzia Entrate-riscossione: 1) n. 06220190003312270000 notificata in data 20/3/2019 dell'importo complessivo di euro 74.773,02 (relativa a dichiarazione 770/2016 - anno d'imposta 2015); 2) n. 0622020000450659200 dell'importo di € 5.710,55 (relativa a dichiarazione 770/2017 anno d'imposta 2016). Per quest'ultima cartella, a seguito di sgravi in corso, si conferma un importo da versare pari a € 296,21, a fronte del quale in via cautelativa si ritiene prudente accantonare una cifra pari a € 500,00. Riguardo alla prima cartella, gli importi sono stati interamente versati ma ciò nonostante si ritiene prudente un accantonamento di € 2.000,00.
----------	--

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

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	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.722.525,74	2.551.285,10	93,71
Titolo 3	343.665,26	327.593,96	95,32
Titolo 4	2.502.624,23	1.376.942,41	55,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 1.198.253,07	€ 1.102.913,64	-95.339,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.650,91	€ 96.359,40	-7.291,51

103	acquisto beni e servizi	€ 1.459.705,21	€ 1.290.245,30	-169.459,91
104	trasferimenti correnti	€ 19.539,70	€ 63.328,25	43.788,55
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 6.157,28	€ 8.795,04	2.637,76
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.725,77	€ 17.979,54	-9.746,23
110	altre spese correnti	€ 59.978,15	€ 36.566,64	-23.411,51
TOTALE		€ 2.875.010,09	€ 2.616.187,81	-258.822,28

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	variazion e
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.742,06	€ 51.794,40	49.052,34
203	Contributi agli investimenti	€ 9.778,43	€ 6.233,59	-3.544,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 212.930,67	€ 584.148,53	371.217,86
TOTALE		€ 225.451,16	€ 642.176,52	416.725,36

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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 quater, della Legge 296/2006, come riportato nella tabella sottostante:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.594.598,40	€ 1.102.913,64
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 137.198,71	€ 72.248,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare SERVIZIO MENSA	€ 16.000,00	€ -
Altre spese: da specificare SPESE FORMAZIONE		€ 10.157,60
Altre spese: da specificare SPESE CENSIMENTO ISTAT		€ 31.999,10
Totale spese di personale (A)	€ 1.747.797,11	€ 1.217.318,95
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.339.325,88	€ 861.873,13

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 408.471,23	€ 355.445,82
(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.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.247,56 con delibere di Consiglio n. 8 del 22.02.2022 e n. 13 del 14.04.2022 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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 **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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:

2022
31,88%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	2.379.130,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	379.746,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	2.758.877,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	275.887,70	
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)	€	8.795,04	
(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)	€	267.092,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	8.795,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			31,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 203.442,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 65.276,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 138.165,53

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.089.010,93	€ 1.853.605,82	€ 203.442,26
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 59.286,91	-€ 64.873,57	-€ 65.276,73
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 176.118,20	-€ 1.585.289,99	€ -
Totale fine anno	€ 1.853.605,82	€ 203.442,26	€ 138.165,53
Nr. Abitanti al 31/12	32.452	31.043	30.067
Debito medio per abitante	57,12	6,55	4,60

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 7.767,65	€ 6.157,28	€ 8.795,04
Quota capitale	€ 59.286,91	€ 64.873,57	€ 65.276,73
Totale fine anno	€ 67.054,56	€ 71.030,85	€ 74.071,77

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente *non ha* in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza 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, in **€ 30.000,00**.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	1.589.011,88	1.646.396,79	-57.384,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.479.476,15	4.197.416,19	1.282.059,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.068.488,03	5.843.812,98	1.224.675,05

A) PATRIMONIO NETTO	1.527.822,01	1.524.592,08	3.229,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	156.115,49	0,00	156.115,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.020.731,88	3.709.336,51	311.395,37
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.363.818,65	609.884,39	753.934,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.068.488,03	5.843.812,98	1.224.675,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.053.557,59	724.346,24	329.211,35

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

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

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

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.453.226,76
Fondo svalutazione crediti	+	€ 43.439,82
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 12.369,00
Residui incasso iva a credito nel conto del bilancio	+	€ 622,03
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	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 4.484.919,61

2

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

Debiti	+	€ 4.020.731,88
Debiti da finanziamento	-	€ 138.165,53
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 4.748,67
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.887.315,02

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	1.216.330,58
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili	€	308.261,50
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	3.229,93
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.527.822,01

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 199.555,31
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)	€ 2.830,24
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 43.439,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 153.285,25

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.879.674,57	2.690.996,19	188.678,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.780.935,15	2.827.948,99	-47.013,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.795,04	-6.157,28	-2.637,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.815,20	-16.757,52	13.942,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-11.650,64	-233.842,94	222.192,30
IMPOSTE	72.248,61	72.869,24	-620,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.229,93	-466.579,78	469.809,71

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 3.229,93 rispetto all'esercizio 2021 di € -466.579,78 commentare: è evidente l'inversione di tendenza che lascia ben sperare per il futuro.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti: gestione corrente in forte recupero ed effetti della gestione straordinaria fortemente ridotti rispetto al 2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
H57H21000300001	Bagni di Lucca 1.1 Riqualificazione P.zza Jean Varraud	€ 364.050,00	€ 40.450,00	€ 36.405,00	€ -	€ -	€ 36.405,00
H97I21000000002	Bagni di Lucca 1.2 Riqualificazione Parco Villa Ada	€ 324.450,00	€ 36.050,00	€ 32.445,00	€ -	€ -	€ 32.445,00
H97I21000010002	Bagni di Lucca 1.3 spazi attività culturali Chiesa del Principe	€ 301.500,00	€ 33.500,00	€ 30.150,00	€ -	€ -	€ 30.150,00
H17I21000010002	Barga 2.1 Rifunionalizzazione Palazzo Giannetti	€ 1.200.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ -	€ -	€ 120.000,00
H17I21000020002	Barga 2.2 Rifunionalizzazione ex Palestra Fornaci di Barga	€ 300.000,00	€ 60.000,00	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ 30.000,00
H27I21000000002	Borgo a M. 3.1 Cohousing di paese Partigliano	€ 81.000,00	€ 9.000,00	€ 8.100,00	€ -	€ -	€ 8.100,00
H27I21000010002	Borgo a M. 3.2 Cohousing di paese Valdottavo	€ 585.000,00	€ 65.000,00	€ 58.500,00	€ -	€ -	€ 58.500,00
H27I21000020002	Borgo a M. 3.3 Riqualificazione ex Convento delle Oblate	€ 157.500,00	€ 17.500,00	€ 15.750,00	€ -	€ -	€ 15.750,00
H97I21000020002	Coreglia A. 8.1 Parco inclusivo Piano di Coreglia	€ 372.727,27	€ 37.272,73	€ 37.272,73	€ -	€ -	€ 37.272,73
H97I21000030002	Coreglia A. 8.2 Area Calavorno	€ 604.000,00	€ 60.400,00	€ 62.500,00	€ 62.500,00	€ 62.500,00	€ -
H97I21000040002	Coreglia A. 8.3 Attività socio ricreative...	€ 409.090,91	€ 40.909,09	€ 40.909,09	€ -	€ -	€ 40.909,09
H27I21000030002	Pescaglia 13.1 Riqualificazione P.zza V. Emanuele II	€ 153.000,00	€ 17.000,00	€ 13.461,86	€ -	€ -	€ 13.461,86
H27I21000040002	Pescaglia 13.2 Cohousing di paese Pescaglia	€ 598.500,00	€ 66.500,00	€ 61.688,14	€ -	€ -	€ 61.688,14

H27121000050002	Pescaglia 13.3 Percorso accessibile	€ 30.978,00	€ 3.442,00	€ 3.097,80	€ -	€ -	€ 3.097,80
				€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE				€ 550.279,62	€ 62.500,00	€ 62.500,00	€ 487.779,62

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

L'Organo di Revisione riporta anche in questa sede le raccomandazioni più volte espresse:

- Ø In considerazione di residui attivi ante 2019, che sono stati riconosciuti come esistenti ed esigibili, invita l'Ente ad attivarsi con sollecitudine per il loro incasso;
- Ø Invita l'Ente ad un attento monitoraggio degli obiettivi del Piani di Rientro dal disavanzo emergente dal consuntivo 2021, con riferimento anche alla verifica della congruità del fondo rischi generico, nonché del fondo passività potenziali
- Ø allo verifica della congruità dello stanziamento al fondo rinnovi contrattuali, alimentato nel 2023 e raccomanda , per il futuro, il ostante monitoraggio del fondo prevedendo lo stanziamento di accantonamenti prudenziali;
- Ø la attenta correlazione degli impegni di spesa subordinati alla adozione di corrispondenti impegni a favore dell'Unione da parte degli Enti aderenti e degli Enti erogatori delle risorse.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO CONTI