

COMUNE DI SCANDICCI

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.UGO BERCIGLI

DOTT.CESARE CAVA

DOTT.GUIDO MAZZONI

Comune di Scandicci

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 22/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

2

Scandicci, lì 22 maggio 2023.

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
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>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Ugo Bercigli, dott. Cesare Cava e dott. Guido Mazzoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29/04/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 17/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.6 del 07/02/2019;

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;
- ◆ l'Ente ha ricevuto una pronuncia specifica, con la Deliberazione n.65/2023 della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei conti, che ravvisa la non corretta determinazione della quota vincolata dei risultati di amministrazione 2017, 2018 e 2019 e di conseguenza anche per gli anni 2020 e 2021, richiedendo al Comune l'adozione delle conseguenti misure correttive che quest'ultimo ha predisposto con la proposta di deliberazione consiliare n.28/2023.

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

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. ---
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ---

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

RIPORTANO

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

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 50.085 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 terremotato;
- l'Ente non partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni denominati: Società della Salute Firenze Nord Ovest e ATO Centro.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 l'Ente non ha proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

- 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.201.911,44	€ 1.601.689,64	-€ 399.778,20	75,04%	66,66%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 1.818.688,92	€ 2.153.217,25	-€ 334.528,33	84,46%	84,34%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 91.212,67	€ 179.927,54	-€ 88.714,87	50,69%	40,36%
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 93.717,79	€ 387.242,55	-€ 293.524,76	24,20%	41,76%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (trasporto scolastico)	€ 17.666,75	€ 198.389,04	-€ 180.722,29	8,91%	10,32%
Totali	€ 3.223.197,57	€ 4.520.466,02	-€ 1.297.268,45	71,30%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 86.822.270,91 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.195.286,71
RISCOSSIONI	(+)	11.859.810,06	52.262.035,98	64.121.846,04
PAGAMENTI	(-)	6.603.029,31	51.248.149,21	57.851.178,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.465.954,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.465.954,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	67.330.771,83	20.622.835,54	87.953.607,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				3.884.563,50
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.614.826,53	9.373.067,92	12.987.894,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			768.583,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.840.812,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			86.822.270,91

Nei residui attivi sono compresi euro 3.884.563,50 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di

stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	#####	€ 79.441.406,69	€ 86.822.270,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	#####	€ 67.777.094,85	€ 74.341.449,22
Parte vincolata (C)	€ 8.510.117,85	€ 7.888.910,44	€ 8.834.515,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 507.723,19	€ 499.595,74	€ 3.206.111,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.835.198,66	€ 3.275.805,66	€ 440.195,29

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le risorse eccedenti da restituire allo Stato per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto tali eccedenze sono state previste sugli stanziamenti di competenza 2023.

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

8

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.652.466,00	€ 2.652.466,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 163.000,00	€ 163.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 433.779,94		€ -	€ -	€ 433.779,94					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.670.957,57					€ 2.372.108,67	€ 298.848,90	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 479.500,00									€ 479.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 73.041.703,18	€ 452.074,72	€ 65.431.591,38	€ -	€ 1.911.723,53	€ 2.776.195,43	€ 1.440.606,25	€ 403.638,51	€ 605.777,62	€ 20.095,74
Valore monetario della parte	€ 79.441.406,69	€ 3.267.540,72	€ 65.431.591,38	€ -	€ 2.345.503,47	€ 5.148.304,10	€ 1.739.455,15	€ 403.638,51	€ 605.777,62	€ 499.595,74

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso dell'anno 2022 ha utilizzato l'avanzo disponibile per finanziare spese di investimento e per finanziare € 163.000,00 di spesa corrente non ripetitiva. Tale spesa corrente è stata poi oggetto di impegno per soli € 524,10.

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*	€ 12.263.654,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.444.166,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.609.396,24
SALDO FPV	-€ 2.165.229,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 693.891,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.903.260,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 491.807,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.717.560,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.263.654,39
SALDO FPV	-€ 2.165.229,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.717.560,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.399.703,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 73.041.703,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 86.822.270,91

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		12.092.958,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.474.892,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.320.319,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.297.746,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	348.441,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.949.305,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.405.170,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.089.252,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.315.917,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	174.800,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.141.117,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		16.498.128,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.474.892,95
Risorse vincolate nel bilancio		2.409.571,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.613.663,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		523.241,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.090.422,38

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 16.498.128,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.613.663,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.090.422,38.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 989.892,88	€ 768.583,32
FPV di parte capitale	€ 14.454.273,99	€ 16.840.812,92
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	€ 1.005.629,81	€ 989.892,88	€ 768.583,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 300.785,64	€ 289.727,13	€ 70.488,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 670.026,80	€ 675.429,73	€ 682.491,63
- 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**	€ 10.245,19	€ 7.274,86	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.712,06	€ 3.600,22	€ 2.736,46
- 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	€ 18.877,22	€ 12.071,32	€ 12.866,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.982,90	€ 1.789,62	€ -

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	€ 13.154.261,19	€ 14.454.273,99	€ 16.840.812,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.547.937,69	€ 5.754.487,83	€ 7.595.490,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.004.281,68	€ 8.198.402,79	€ 8.745.321,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 602.041,82	€ 501.383,37	€ 500.000,00

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	682.491,63
Trasferimenti correnti	70.488,39
Incarichi a legali	12.866,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.736,46
"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	768.583,32

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.56 del 04/05/2023 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.56 del 04/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 82.399.950,51	€ 11.859.810,06	€ 67.330.771,83	-€ 3.209.368,62
Residui passivi	€ 10.709.663,66	€ 6.603.029,31	€ 3.614.826,53	-€ 491.807,82

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.038.927,12	€ 194.174,90
Gestione corrente vincolata	-€ 102,45	€ 2.536,91
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 6.012,80	€ 75.889,99
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 99.495,85	€ 134.390,83
Gestione servizi c/terzi	€ 77.060,90	€ 84.815,19
MINORI RESIDUI	€ 3.209.368,62	€ 491.807,82

L'Organo di revisione da atto 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.
- conseguentemente è stato adeguatamente ridotto il FCDE;
- 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	€ 11.730.983,84	€ 2.004.663,23	€ 1.595.414,66	€ 2.754.295,47	€ 9.070.558,45	€ 27.155.915,65	
Titolo II	€ 32.480,00	€ 6.100,00	€ 33.550,00	€ 34.724,49	€ 727.547,49	€ 834.401,98	
Titolo III	€ 41.879.107,77	€ 888.390,16	€ 906.103,75	€ 949.779,46	€ 8.506.711,68	€ 53.130.092,82	
Titolo IV	€ 960.434,03	€ 61.002,80	€ 305.018,49	€ 1.251.112,79	€ 630.150,97	€ 3.207.719,08	
Titolo V	€ 171.858,89	€ 1.269.800,42	€ -	€ 353.707,72	€ 1.600.000,00	€ 3.395.367,03	
Titolo VI	€ 128.561,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128.561,31	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 11.056,82	€ -	€ -	€ 2.625,73	€ 87.866,95	€ 101.549,50	
Totali	€ 54.914.482,66	€ 4.229.956,61	€ 2.840.086,90	€ 5.346.245,66	€ 20.622.835,54	€ 87.953.607,37	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.576.059,91	€ 450.187,62	€ 449.907,28	€ 481.343,90	€ 7.020.141,37	€ 9.977.640,08	
Titolo II	€ 55.286,08	€ -	€ 225,03	€ 135.691,01	€ 1.521.219,54	€ 1.712.421,66	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 391.028,58	€ 9.974,43	€ 9.910,01	€ 55.212,68	€ 831.707,01	€ 1.297.832,71	
Totali	€ 2.022.374,57	€ 460.162,05	€ 460.042,32	€ 672.247,59	€ 9.373.067,92	€ 12.987.894,45	

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	11.829.683,98	11.000.255,24	5.921.911,63	7.513.532,39	6.862.087,13	7.768.123,08	7.669.223,63	7.100.167,24
	Riscosso c/residui al 31.12	7.823.286,65	10.434.353,30	603.875,63	1.561.979,17	443.011,32	891.770,43		
	Percentuale di riscossione	66,13%	94,86%	10,20%	20,79%	6,46%	11,48%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	9.898.912,36	6.751.390,30	6.914.266,85	7.172.295,44	8.951.502,08	9.577.071,11	12.576.532,13	10.030.425,51
	Riscosso c/residui al 31.12	7.489.889,31	1.572.313,16	1.168.551,94	407.459,13	1.552.666,92	1.653.385,57		
	Percentuale di riscossione	75,66%	23,29%	16,90%	5,68%	17,35%	17,26%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.996.390,77	1.387.393,89	4.296.097,06	4.888.873,99	5.436.194,66	5.745.897,12	6.497.996,59	6.119.813,19
	Riscosso c/residui al 31.12	1.214.586,34	822.064,51	280.360,31	234.333,53	380.189,52	323.244,50		
	Percentuale di riscossione	60,84%	59,25%	6,53%	4,79%	6,99%	5,63%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.605.114,81	1.501.562,02	382.779,48	505.729,12	452.280,12	442.155,37	845.340,11	303.447,58
	Riscosso c/residui al 31.12	1.221.909,05	1.210.399,72	287.801,10	334.060,92	271.416,60	314.355,32		
	Percentuale di riscossione	76,13%	80,61%	75,19%	66,06%	60,01%	71,10%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	285.189,92	834.322,70	691.503,35	939.599,65	1.151.871,08	1.096.077,37	946.822,00	946.822,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	142.819,35	142.819,35	142.110,65	354.382,08	149.255,37		
	Percentuale di riscossione	0,00%	17,12%	20,65%	15,12%	30,77%	13,62%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	29.465.954,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	29.465.954,23

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), con la sola eccezione dei fitti attivi provenienti dal patrimonio ERP che sono incassati da Casa SpA e utilizzati direttamente da quest'ultima per la manutenzione del patrimonio abitativo del Comune.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 23.291.614,24	€ 23.195.286,71	€ 29.465.954,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.567.903,77	€ 1.826.152,92	€ 3.218.731,36

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €1.632.917,09.

L'Ente non ha avuto necessità di accedere all'anticipazione di tesoreria nell'anno 2022, così come negli anni precedenti.

Non è stata utilizzata la cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

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

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente non aveva debiti commerciali scaduti al 31/12/2022.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 71.674.172,45.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato mantenuto un accantonamento di euro 2.436,59 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. Tuttavia gli ultimi bilanci disponibili delle società partecipate non evidenziano perdite.

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 1.397.472,63, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.157,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.840,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.997,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 128.607,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha proceduto ad accantonare in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili €843.547,66, di cui €174.800,00 di parte capitale ed €668.747,66 di parte corrente. L'accantonamento ha l'obiettivo di dare copertura finanziaria alle eventuali spese derivanti da: adeguamento prezzi lavori pubblici non coperti dal Fondo nazionale, rimborsi di imposte e canoni, eventuali

conguagli della spesa per utenze energetiche 2022.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non deve procedere all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, previsto in presenza delle condizioni di cui all'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	38.719.475,00	36.787.870,81	95,01
Titolo 2	3.379.861,07	2.833.850,22	83,85
Titolo 3	17.039.439,25	17.067.825,69	100,17
Titolo 4	21.443.314,09	6.303.221,99	29,39
Titolo 5	1.903.646,25	1.903.646,25	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Diretta con servizi di supporto</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 10.366,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 75.941,11	
Residui riscossi nel 2022	€ 75.941,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 134.015,16	
Residui totali	€ 134.015,16	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 584.494,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: principalmente per il mancato gettito 2021 a seguito di agevolazioni concesse per emergenza epidemiologica COVID-19, coperte dal fondo statale per le funzioni fondamentali per € 448.790,32.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.589.641,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.653.385,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 349.664,84	
Residui al 31/12/2022	€ 8.285.921,09	86,40%
Residui della competenza	€ 4.290.611,04	
Residui totali	€ 12.576.532,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 10.030.425,51	79,76%

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	€ 1.810.334,41	€ 1.414.904,19	€ 1.596.749,04
Riscossione	€ 1.732.801,25	€ 1.401.800,30	€ 1.572.401,40

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.076.177,45	41.107.632,12	2,62%
2021	€ 1.016.276,39	45.400.683,75	2,24%
2022	€ 1.154.920,93	45.880.969,37	2,52%

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	€ 1.427.671,27	€ 1.457.969,81	€ 2.025.702,57
riscossione	€ 782.410,72	€ 771.790,95	€ 1.056.002,13
%riscossione	54,80	52,94	52,13

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 965.157,26	€ 1.208.934,18	€ 1.642.943,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 423.616,71	€ 645.968,78	€ 913.263,87
entrata netta	€ 541.540,55	€ 562.965,40	€ 729.679,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 399.763,82	€ 500.281,22	€ 411.667,06
% per spesa corrente	73,82%	88,87%	56,42%
destinazione a spesa per investimenti	€ 141.776,73	€ 62.684,18	€ 318.012,64
% per Investimenti	26,18%	11,13%	43,58%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 931.382,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 442.155,37	
Residui riscossi nel 2022	€ 314.355,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 122.797,49	
Residui al 31/12/2022	€ 250.597,54	56,68%
Residui della competenza	€ 594.742,57	
Residui totali	€ 845.340,11	
FCDE al 31/12/2022	€ 317.178,31	37,52%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.626.265,64	€ 954.572,82	€ 1.369.868,50	€ 6.906.048,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 805.966,26	€ 390.937,92	€ 97.410,00	€ 341.429,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 83.863,75	€ 56.069,97	€ -	€ 44.396,15
Recupero evasione altri tributi (ICI e TASI)	€ 19.013,55	€ 19.013,55	€ 8.190,75	€ 2.786.279,03
TOTALE	€ 2.535.109,20	€ 1.420.594,26	€ 1.475.469,25	€ 10.078.153,75

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.941.488,12	
Residui riscossi nel 2022	€ 887.722,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.447,54	
Residui al 31/12/2022	€ 10.034.317,67	91,71%
Residui della competenza	€ 1.126.527,75	
Residui totali	€ 11.160.845,42	
FCDE al 31/12/2022	€ 10.078.153,75	90,30%

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	€ 11.411.279,09	€ 12.063.181,92	651.902,83
102 imposte e tasse a carico ente	€ 763.693,45	€ 823.053,59	59.360,14
103 acquisto beni e servizi	€ 25.209.970,01	€ 26.149.462,99	939.492,98
104 trasferimenti correnti	€ 6.418.679,33	€ 5.447.079,19	-971.600,14
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 690.844,81	€ 630.737,02	-60.107,79
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 75.287,97	€ 143.321,11	68.033,14
110 altre spese correnti	€ 830.929,09	€ 624.133,55	-206.795,54
TOTALE	€ 45.400.683,75	€ 45.880.969,37	480.285,62

21

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	€ 6.119.449,92	€ 4.846.166,53	-1.273.283,39
203 Contributi agli investimenti	€ 600.000,00		-600.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 10.647,68	€ 29.500,16	18.852,48
TOTALE	€ 6.730.097,60	€ 4.875.666,69	-1.854.430,91

L'Organo di revisione prende atto 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; (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate).

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 commi 557 e seguenti della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 come da tabella seguente:

Verifica del limite di spesa di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, L. 296/06	2011	2012	2013	2022 consuntivo
Spese macroaggregato 1	12.360.986,65	12.040.184,05	11.768.924,87	12.063.181,92
Irap macroaggregato 2	793.722,92	776.721,76	764.302,83	762.908,54
Altre spese	40.451,76	0,00	27.000,00	219.355,97
Totale spese di personale	13.195.161,33	12.816.905,81	12.560.227,70	13.045.446,43
Componenti escluse	-2.643.841,76	-2.618.535,61	-2.429.757,64	-3.343.211,60
Spese soggette al limite	10.551.319,57	10.198.370,20	10.130.470,06	9.702.234,83
Media 2011-2013	10.293.386,61			
Scostamento rispetto alla media 2011-2013				-591.151,78

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, come da tabella seguente:

Verifica del rispetto del limite per le assunzioni temporanee o flessibili di cui all'art. 9 c. 28 DL 78/2010	
<i>Descrizione</i>	2022 consuntivo (*)
Rapporti di lavoro art. 90 Tuel	154.805,09
Contratti di formazione lavoro	93.916,20
Contratti a tempo determinato	40.678,80
Contratti di somministrazione	150.805,79
Totale spesa ai fini dell'art. 9 c 28	440.205,88
Limite art. 9 c 28 (al netto delle stabilizzazioni educatori)	469.720,65
Margine	29.514,77

- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- il limite all'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.

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 merito al regime assunzionale in vigore dal 2020, disciplinato dall'art. 33 c. 2 del DL 30 aprile 2019, n. 34, e relativo DM attuativo del 17/03/2020, i dati rilevati a consuntivo 2022 sono i seguenti:

<i>Descrizione dato</i>	2022
	<i>dati consuntivo</i>
P.Fin. U.1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	12.063.181,92
P.Fin. U.1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	150.805,79
P.Fin. U.1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

P.Fin. U.1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
P.Fin. U.1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
DL 36/2022 art 3 c 4 ter - arretrati CCNL 2019-2021	-400.636,27
Totale spesa di personale	11.813.351,44
Entrate correnti 2020	50.110.307,48
Entrate correnti 2021	50.535.058,09
Entrate correnti 2022	56.689.546,72
Media entrate correnti triennio	52.444.970,76
Fcde previsione assestata 2022	9.896.754,08
Media entrate correnti di riferimento	52.444.970,76
Media entrate correnti al netto FCDE ultimo anno triennio	42.548.216,68
Rapporto art 4 c 1 DM	27,76%
Soglia % per fascia demografica art 4 DM Tab 1	27,00%
Soglia % per fascia demografica art 6 DM Tab 3	31,00%

L'Ente registra a consuntivo 2022 un rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti compreso tra i valori soglia per fascia demografica di cui alle tabelle 1 e 3. Ai sensi dell'art. 6 c.3 del citato DM non può pertanto incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello risultante dal rendiconto 2022.

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 28.660,55, integralmente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 67.022,98	€ 98.600,22	€ 28.660,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 67.022,98	€ 98.600,22	€ 28.660,55

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 222,40; tali debiti sono muniti di copertura finanziaria sul bilancio 2023-2025.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie fideiussorie a favore di alcune società sportive che gestiscono gli impianti comunali per la ristrutturazione di tali immobili.

Le fideiussioni sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
La Fiorita	Ristrutturazione impianto sportivo	66.856,94	fideiussioni	0,00	0,00
USD Casellina	Ristrutturazione impianto sportivo	114.566,69	fideiussioni	0,00	0,00
Scandicci Calcio	Ristrutturazione impianto sportivo	702.497,56	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		883.921,19		0,00	279.214,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,69 %	1,46 %	1,26 %

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)	€ 35.567.226,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.753.325,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.789.756,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 50.110.307,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.011.030,75	
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)	€ 630.737,02	
(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)	€ 4.380.293,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 630.737,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,26%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 18.183.849,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.876.124,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.600.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 17.907.724,81

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 20.854.202,15	€ 19.400.813,22	€ 18.183.849,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 575.500,00	€ 1.600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.453.388,93	-€ 1.792.463,90	-€ 1.876.124,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 19.400.813,22	€ 18.183.849,32	€ 17.907.724,81
Nr. Abitanti al 31/12	50.556,00	50.098,00	49.659,00
Debito medio per abitante	383,75	362,97	360,61

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 780.275,44	€ 690.844,81	€ 630.737,02
Quota capitale	€ 1.453.388,93	€ 1.792.463,90	€ 1.876.124,51
Totale fine anno	€ 2.233.664,37	€ 2.483.308,71	€ 2.506.861,53

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

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

Pertanto l'Organo di revisione prende atto 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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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).	NO

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 preso atto della verifica effettuata circa la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati: dalla stessa emerge che non tutti gli organismi partecipati hanno presentato l'asseverazione del proprio organo di revisione e che non tutte le posizioni reciproche risultano conciliate; l'Organo di revisione prende atto che l'ente dichiara che procederà nel corso dell'esercizio ad un nuovo tentativo di conciliazione dei saldi ad oggi non coincidenti.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2022, con proprio provvedimento motivato (deliberazione consiliare n.

91), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. Nel piano di razionalizzazione viene dato atto della operazione di fusione tra società partecipate (Alia Servizi Ambientali S.p.A., Acqua Toscana S.p.A., Consiag S.p.A.) autorizzato con deliberazione consiliare n. 58 del 19/10/2022 e che si concretizzerà nel corso dell'esercizio 2023.

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.

Il Collegio dà atto che nel corso dell'anno 2022 è stata eseguita da parte del MEF una ispezione riguardante, fra le altre cose, le società partecipate dell'Ente che si è conclusa con la Nota datata 28/11/2022, agli atti del Comune.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	219.257.942,63	216.888.517,60	2.369.425,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	45.749.640,15	40.167.520,36	5.582.119,79
D) RATEI E RISCONTI	6.966,69	3.661,74	3.304,95
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	265.014.549,47	257.059.699,70	7.954.849,77
A) PATRIMONIO NETTO	178.229.280,25	174.499.702,86	3.729.577,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.667.276,77	2.343.066,88	324.209,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	30.895.619,26	28.883.512,98	2.012.106,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	53.222.373,19	51.423.416,98	1.798.956,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	265.014.549,47	257.149.699,70	7.864.849,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.417.290,28	13.954.273,99	-536.983,71

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 12.884.067,89
Fondo svalutazione crediti +	€ 71.674.172,45
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.395.367,03
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 =	
	€ 87.953.607,37

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

Debiti +	€ 30.895.619,26
Debiti da finanziamento -	€ 17.907.724,81
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 12.987.894,45

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	180.819,26
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo:	-3.969.407,88
AIIE	altre riserve indisponibili	1.933.169,96
AIIIf	altre riserve disponibili	3.969.407,88
AIII	Risultato economico dell'esercizio	574.425,40
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.041.162,77
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.729.577,39

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.667.276,77
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.667.276,77

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	56.965.286,00	50.498.591,40	6.466.694,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	56.042.587,92	48.819.625,68	7.222.962,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	643.349,05	17.068,83	626.280,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	848.262,99	92.976,22	755.286,77
IMPOSTE	798.721,95	747.848,00	50.873,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.615.588,17	1.041.162,77	574.425,40

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dal miglioramento della componente derivante dai proventi e oneri finanziari per effetto dei maggiori utili distribuiti dalle società partecipate dall'Ente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.566.047,13 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 129.987,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

30

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, prende atto che 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- 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.

CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio Sindacale, conclusa l'attività di verifica del Rendiconto 2022 e dei relativi atti di accompagnamento, ritiene utile rinnovare alcuni suggerimenti operativi finalizzati all'efficientamento delle azioni organizzative tese a migliorare le seguenti fasi:

- miglioramento delle performance di riscossione coattiva, con particolare riferimento ai residui attivi che permangono elevati e in alcuni casi vetusti, con il conseguente rischio di riscuotibilità;
- incrementare la percentuale media di riscossione spontanea delle entrate tributarie e patrimoniali, con particolare riferimento alle entrate tariffarie relative al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani;
- implementare la qualità dell'attività di programmazione dell'Ente al fine di ottimizzare l'uso delle risorse disponibili ed evitare la formazione di avanzi eccessivi;
- effettuare un conseguente costante monitoraggio della gestione anche in relazione all'entità delle risorse straordinarie inerenti i progetti finanziati dal P.N.R.R.;
- perfezionare ulteriormente l'efficientamento del sistema dei controlli interni sulla gestione dell'Ente e degli organismi partecipati.

CONCLUSIONI

31

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

e si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Cesare Cava

Dott. Guido Mazzoni

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. 445/2000, DEL D.LGS.82/2005, E NORME COLLEGATE)