



COMUNE DI GAVORRANO

(Provincia di Grosseto)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- Sullo schema di rendiconto

ANNO 2022

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Furio Giacinto Fratoni

(documento firmato digitalmente)



COMUNE DI GAVORRANO

(Provincia di Grosseto)

Verbale n. 15/2023

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 Gavorrano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addì 24 luglio 2023

L'Organo di revisione

Il Revisore Unico

Dott. Furio Giacinto Fratoni

(documento firmato digitalmente)

Sommario	
INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	12
Analisi della gestione dei residui	14
Gestione Finanziaria	17
Analisi degli accantonamenti	18
Analisi delle entrate e delle spese	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Furio Giacinto Fratoni, Revisore Unico del Comune di Gavorrano (GR), nominato con deliberazione CC n. 8 del 26 marzo 2021;

- ♦ ricevuta in data 6/7/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 95 del 6/7/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (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;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
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 risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

5

* * *

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.246 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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” al fine di verificare l’esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell’approvazione da parte del Consiglio.

- 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;

- non sono state applicate quote di avanzo vincolato presunto nel corso del 2022.

- 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 Economo e Tesoreria, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, parificati con determine, 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; Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto della gestione dell’agente contabile Anagrafe e pertanto si invita l’ente a sollecitare la presentazione assegnando il termine del 31 agosto 2023. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l’ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- L’Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, le funzioni sono dunque attribuite al Responsabile del Servizio Finanziario;

- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all’art. 158 Tuel, in quanto la Regione Toscana, con propria LR ha stabilito che gli obblighi di rendicontazione si intendono assolti con la rendicontazione sugli appositi Portali dedicati.

- nel corso dell’esercizio l’Ente ha provveduto al recupero di quote di disavanzo proveniente da riaccertamento straordinario;

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

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

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- 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 Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **disavanzo** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.991.212,42
RISCOSSIONI	(+)	2.371.560,41	7.997.836,85	10.369.397,26
PAGAMENTI	(-)	2.193.242,24	7.980.717,42	10.173.959,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.186.650,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.186.650,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.555.194,31	4.083.735,51	12.638.929,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	962.413,19	2.110.667,35	3.073.080,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			206.599,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3.446.482,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			10.099.417,42

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rate*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (a)	DISAVANZO 2022 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				803.060,30	711.444,99	91.615,31	49.241,00	0,00

Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00		0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DL 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				803.060,30	711.444,99	91.615,31	49.241,00	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	711.444,99	49.241,00	49.241,00	49.241,00	563.721,99
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale	711.444,99	49.241,00	49.241,00	49.241,00	563.721,99
---------------	-------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	7.777.276,91	8.674.266,62	10.099.417,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.079.684,77	8.417.029,09	9.888.281,89
Parte vincolata (C)	1.579.210,49	662.950,32	741.410,45
Parte destinata agli investimenti (D)	342.753,99	397.347,51	181.170,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 1.224.372,34	- 803.060,30	- 711.444,99

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (Valori compilati in celle colorate)										
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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 51.190,00		€ -	€ -	€ 51.190,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 225.130,72					€ 112.214,23	€ 112.916,49	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 375.500,00									€ 375.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 803.060,30	€ 7.568.115,17	€ 746.796,48	€ 50.927,44	€ 265.929,81	€ 311,86	€ 74.874,69	€ 96.703,24	€ 21.847,51
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:

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		€ 1.990.187,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		€ 2.968.858,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa		€ 3.653.081,88
SALDO FPV		-€ 684.223,81
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 52.451,80
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 171.638,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 119.187,02
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 1.990.187,59
SALDO FPV		-€ 684.223,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 119.187,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 651.820,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 8.022.445,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022		€ 10.099.417,42
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.614.510,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	443.303,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.533,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.088.672,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.079.139,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.533,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		294.033,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	137.450,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		156.582,80

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		156.582,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.908.543,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		443.303,63
Risorse vincolate nel bilancio		219.984,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.245.255,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.079.139,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		166.116,35

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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): € 1.908.543,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.245.255,52
- W3 (equilibrio complessivo): €166.116,35

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 211.598,43	€ 206.599,86
FPV di parte capitale	€ 2.757.259,64	€ 3.446.482,02
Totale FPV 2022	€ 2.968.858,07	€ 3.635.081,88

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 238.311,40	€ 211.598,43	€ 206.599,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 238.311,40	€ 211.598,43	€ 206.599,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 2.076.694,26	€ 2.757.259,64	€ 3.446.482,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.411.661,80	€ 2.710.829,84	€ 2.147.240,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 665.032,46	€ 46.429,80	€ 1.299.241,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	152.337,11
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	54.098,89
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	163,86
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Totale FPV 2022 spesa corrente	206.599,86

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. 73 del 06/06/2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	10.979.206,52	2.371.560,41	8.555.194,31	52.451,80
Residui passivi	3.327.294,25	2.193.242,24	962.413,19	171.638,82

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è

stato/non è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	2.629.967,54 €	433.970,60 €	582.586,02 €	871.080,38 €	1.066.842,11 €	1.935.813,04 €	7.520.259,69 €
Titolo 2	18.100,00 €		6.576,62 €	8.668,35 €	21.212,55 €	94.229,58 €	148.787,10 €
Titolo 3	859.462,34 €	161.144,19 €	209.890,41 €	195.669,98 €	147.107,03 €	304.058,29 €	1.877.332,24 €
Titolo 4	208.267,84 €		3.744,62 €	242.516,14 €	668.827,30 €	1.662.344,74 €	2.785.700,64 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	113.615,67 €			78.457,78 €			192.073,45 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	158,84 €		200,00 €		27.128,00 €	87.289,86 €	114.776,70 €
Totale	3.829.572,23 €	595.114,79 €	802.997,67 €	1.396.392,63 €	1.931.116,99 €	4.083.735,51 €	12.638.929,82 €

15

Analisi residui passivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	17.274,11 €	7.287,36 €	3.306,07 €	342.368,21 €	474.953,30 €	1.537.147,59 €	2.382.336,64 €
Titolo 2				23.076,91 €	27.696,01 €	342.107,02 €	392.879,94 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	30.027,15 €		2.406,49 €	2.958,65 €	31.058,93 €	231.412,74 €	297.863,96 €
Totale	47.301,26 €	7.287,36 €	5.712,56 €	368.403,77 €	533.708,24 €	2.110.667,35 €	3.073.080,54 €

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	661.005,41	159.189,13	411.827,35	522.931,93	495.908,15	799.721,00	2.923.007,96	2.836.828,21
	Riscosso c/residui al 31.12	25.208,27	97,96	0,00	3.275,08	98.871,70	122,00		
	Percentuale di riscossione	3,81%	0,06%	0,00%	0,63%	19,94%	0,02%		
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	1.664.730,15	287.486,09	178.193,36	391.600,01	908.693,94	2.315.360,56	3.839.697,01	3.665.474,63
	Riscosso c/residui al 31.12	83.268,63	46.095,31	7.434,69	44.268,17	238.888,28	1.486.412,02		
	Percentuale di riscossione	5,00%	16,03%	4,17%	11,30%	26,29%	64,20%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	715.520,51	73.448,36	49.378,86	50.894,83	13.903,70	28.247,10	886.756,49	880.977,65
	Riscosso c/residui al 31.12	17.453,35	5.151,49	0,00	3.859,58	1.444,80	16.727,65		
	Percentuale di riscossione	2,44%	7,01%	0,00%	7,58%	10,39%	59,22%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	70.951,99	5.781,51	22.493,80	42.375,00	21.187,19	60.209,61	194.844,50	173.446,74
	Riscosso c/residui al 31.12	21.187,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	29,86%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano non essere equivalenti per una differenza di euro 0,30.

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)	€ 4.186.650,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.186.650,02

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.234.733,43	€ 3.991.212,42	€ 4.186.650,02
di cui cassa vincolata	€ 1.276.167,98	€ 1.713.706,94	€ 227.189,08

L'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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 € 184.142,29

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non emergono 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 definito l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 21 giorni come da deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 22/02/2023;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 52.985,87

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 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 8.429.530,43..

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 22.345,26 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 22.345,26, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

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 1.390.664,07, 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 la passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 743.208,07 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 647.456,00 derivanti dalla competenza 2022.

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	8.676,91
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.112,38
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.789,29

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti come segue:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo accantonamento rinegoziazione mutui</i>	<i>41.116,21</i>
<i>Fondo accantonamento innovazione tecnologica</i>	<i>2.069,70</i>

Fondo accantonamento passività potenziali	3.102,29
---	----------

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del fondo di garanzia per 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	6.940.215,21	6.938.832,71	99,98
Titolo 2	629.408,24	547.831,21	87,02
Titolo 3	1.345.449,19	1.042.415,25	77,48
Titolo 4	6.735.947,39	2.199.977,63	32,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 8.856,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: intraprese dal precedente anno azioni costanti di recupero evasione

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: non vi sono residui IMU, mentre sono presenti residui per euro 2.826.040,72 per recupero evasione della stessa imposta

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 251.923,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: modifica del P.E.F. rifiuti

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	€ 164.383,28	€ 226.204,96	€ 262.817,78
Riscossione	€ 164.383,28	€ 226.204,96	€ 253.398,76

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 nel 2022 è stata pari al 50,24% in euro 132.048,64

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 94.750,00	€ 27.685,80	€ 29.574,21
riscossione	€ 34.164,78	€ 13.782,10	€ 18.054,76
%riscossione	36,06	49,78	61,05

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 4.213,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di un maggior numero di strutture utilizzate

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 774.688,00	€ 238,00	€ 743.859,23	€ 2.745.810,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 35.608,23	€ 169,00	€ 33.018,73	€ 954.290,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 25.381,00	€ 232,00	€ 23.612,40	€ 91.018,00
TOTALE	€ 835.677,23	€ 639,00	€ 800.490,36	€ 3.791.118,30

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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	1.647.502,93	1.620.180,84	-27.322,09
102	imposte e tasse a carico ente	123.920,19	128.211,07	4.290,88
103	acquisto beni e servizi	4.029.506,71	4.176.787,08	147.280,37
104	trasferimenti correnti	617.933,47	663.484,68	45.551,21
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	173.764,83	166.699,34	-7.065,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	106.735,52	55.244,64	-51.490,88
110	altre spese correnti	106.623,92	104.554,74	-2.069,18
TOTALE		6.805.987,57	6.915.162,39	109.174,82

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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	999.818,05	1.064.269,37	64.451,32
203	Contributi agli investimenti	43.950,00		-43.950,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	212.034,84	540.262,48	328.227,64
TOTALE		1.255.802,89	€1.604.531,85	348.728,96

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

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.551.395,12;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016

e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 180.545,44;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (verbali Organo di revisione nn. 13 e 17 2022)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.867.863,59	1.620.180,84
Spese macroaggregato 103	21.584,07	51.874,13
Irap macroaggregato 102	119.714,27	108.894,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	2.009.161,93	1.780.949,44
(-) Componenti escluse (B)	457.766,81	481.974,06
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.551.395,12	1.298.975,38

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.333.509,00 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, riconosciuti con deliberazioni del Consiglio Comunale nn. 44 e 45 del 24/10/2023 provengono per euro 7.612,80, relativamente alla deliberazione 44/2022, per spese di lite e per 1.325.896,20 da impugnazione di atto di esproprio.

Tali debiti sono stati finanziati:

per € 7.612,80, di cui alla deliberazione CC 44/2022, mediante spese correnti nel bilancio 2022;

quanto al debito di cui alla deliberazione CC 45/2022, è stato finanziato per euro 3.937,47 con spese correnti (impegno 1133/2022) nel bilancio 2022, euro 3.937,47 con spese correnti nel bilancio 2023 (impegno 618/2023), mentre la rimanente parte è stata interamente accantonata nel fondo contenzioso nell'ambito del rendiconto 2022.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.102,29

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 3) si è provveduto come segue:

- con accantonamento al fondo rischi passività potenziali, in sede di rendiconto 2022, per l'intero importo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	5.178.660,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	219.175,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.959.484,84

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.245.909,68	5.410.739,51	5.178.660,11
Nuovi prestiti (+)	328.500,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	163.670,17	232.079,40	219.175,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.410.739,51	5.178.660,11	4.959.484,84
Nr. Abitanti al 31/12	8.312,00	8.312,00	8.246
Debito medio per abitante	650,96	623,03	601,44

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	194.994,61	173.764,83	166.699,34
Quota capitale	163.670,17	232.079,40	219.175,27
Totale fine anno	358.664,78	405.844,23	385.874,61

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.245.909,68	5.410.739,51	5.178.660,11
Nuovi prestiti (+)	328.500,00		
Prestiti rimborsati (-)	-163.670,17	-232.079,40	- 219.175,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.410.739,51	5.178.660,11	4.959.484,84
Nr. Abitanti al 31/12	8.312	8.246	8.354
Debito medio per abitante	650,96	628,02	593,67

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	230.506,07	194.994,61	166.699,34
Quota capitale	677.361,49	163.670,17	219.175,27
Totale fine anno	907.867,56	358.664,78	385.874,61

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'Ente ha trasmesso nei termini la certificazione 2022 Covid-2019 il 30/5/2023 con prot. MEF 154839.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 5.507,03.

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.

Gestione emergenza energetica

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 3.605,60

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente, il 30/12/2022 con delibera CC n. 62, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020 – ex art. 20 D.Lgs. 19/8/2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs 16/6/2017 n. 100.

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, il Revisore ha verificato i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, con i seguenti risultati:

Società/Organismo	Riscontro della concordanza con la contabilità dell'Ente	Ricevuta asseverazione da parte dell'Organo di controllo
NET SPRING SRL	SI	SI
EDILIZIA PROV. GROSSETANA	SI	SI
COESO SDS AREA GROSSETANA	SI	SI
RAMA SPA	SI	SI
FI.MAR. SPA/GROSSETO FIERE	SI	SI
F.A.R. MAREMMA SCARL	SI	SI
COSECA SRL IN LIQUIDAZIONE	SI	SI
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	NO (*)	NO

(*)

	Contabilità Acquedotto del Fiora srl	Contabilità dell'Ente
Credito	169.500,61	188.145,87
Debito	- 20.137,99	+ 15.650,76

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	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	44.683.119,79	44.783.950,76	-100.830,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.411.113,41	7.421.141,77	989.971,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.094.233,20	52.205.092,53	889.140,67
A) PATRIMONIO NETTO	39.312.177,74	40.504.496,36	-1.192.318,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.458.751,46	845.325,51	613.425,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.913.773,87	8.382.902,26	-469.128,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.409.530,13	2.472.368,40	1.937.161,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.094.233,20	52.205.092,53	889.140,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.321.715,24	2.811.450,06	510.265,18

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	Riserve	
AIlb	da capitale	€ 862.868,25
AIlc	da permessi di costruire	€ 542.951,71
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 40.068.215,28
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.578.101,05
AIlf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.723.165,65
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.016.792,90
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 39.312.177,74

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.560.469,82	8.167.696,55	392.773,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.786.926,65	9.482.502,94	304.423,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-120.264,80	-127.332,54	7.067,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-251.218,54	-249.874,47	-1.344,07
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.597.940,17	-1.692.013,40	94.073,23

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

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

L'Organo di revisione 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.

29

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Quanto al disavanzo di amministrazione, (così come descritto dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana con deliberazione n. 95/2023/PRSP) *“l’Ente, senza necessità di ulteriori interventi correttivi, dovrà continuare ad osservare (come sta facendo, in misura anche superiore alle previsioni) il percorso di rientro trentennale, già definito ai sensi (...) D.M. 2 aprile 2015, fino al completo ripiano”*.

Si è verificato un difficile periodo di stress del personale dovuto al pensionamento del Responsabile del Servizio Finanziario e dalle contemporanee dimissioni per mobilità da parte della persona designata a sostituire detta posizione, che ha provocato ritardi nella gestione dell’attività. Si veda il ritardo nella presentazione del rendiconto.

E’ da apprezzare comunque l’impegno profuso dal Segretario e dall’unico funzionario rimasto in forze nel settore finanziario, oltre alla generosa disponibilità della persona andata in pensione, che hanno saputo arginare la situazione.

L’attuale struttura del personale appare notevolmente sottodimensionata e mancante della figura principale del Ragioniere capo, e si invita l’Ente a provvedere con sollecitudine.

Per quanto concerne i debiti fuori bilancio, si invita l’Ente a intervenire per definire il riconoscimento o meno in tempi brevi di uno in particolare. Sull’argomento, peraltro, è da apprezzarsi lo sforzo dell’amministrazione per rispondere alla inaspettata sentenza di condanna per circa 1.300.000 euro, riuscendo a farvi fronte senza indebitamento.

Per quanto riguarda gli organismi partecipati, si invita l’Ente a intraprendere le azioni finalizzate a parificare le discordanze emerse in sede di riscontro delle riconciliazioni debiti/crediti.

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 del Comune di Gavorrano (GR).

L’ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT- FURIO GIACINTO FRATONI

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)