



COMUNE DI FOLLONICA

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

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. GIANLUCA BUSELLI

RAG. ALBERTA DAINELLI

Comune di Follonica

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 1/06/2023

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 Follonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Follonica, 1 giugno 2023

L'Organo di revisione

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

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>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Gianluca Buselli e Rag. Alberta Dainelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 30/06/2020;

- ◆ ricevuta in data 12/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 12/05/2023, 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. 11 del 5/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

- ◆ 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. 20.725** 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 ad alcuna 'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di 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 Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al pre-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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 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, **ANTECEDENTI ALL'APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI DI CUI AL DLgs n. 118/2011:**

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

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che:

-ai fini informativo-contabili delle principali operazioni di bilancio e della loro modalità di contabilizzazione, si fa riferimento al parere del precedente Collegio dei Revisori dei Conti inerente le modalità di contabilizzazione dell'operazione di Leasing Immobiliare in costruendo della caserma dei Carabinieri (prot. n. 17920 del 9/8/2013).

- 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, entro i termini di legge 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. Si veda a tal riguardo la deliberazione di GC n. 112 del 5/5/2023;

- l'Ente **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;

- **in merito al** rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**. Tutti contributi rientrano nelle rendicontazioni ordinarie predisposte dai singoli dipartimenti della regione Toscana o dal sistema Regis per i contributi Erariali in essere;

- 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 (da non allegare al rendiconto 2022).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario**.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 35.331.212,52= come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				19.206.067,79
RISCOSSIONI	(+)	6.177.854,21	29.742.443,65	35.920.297,86
PAGAMENTI	(-)	6.949.547,97	25.725.345,00	32.674.892,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.451.472,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.451.472,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.221.125,10	8.566.799,98	28.787.925,08
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.206.569,66	9.586.516,43	11.793.086,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.081.444,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.033.654,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			35.331.212,52

7

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 27.590.881,06	€ 31.423.202,24	€ 35.331.212,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.195.796,69	€ 18.252.464,98	€ 19.372.117,92
Parte vincolata (C)	€ 8.740.975,21	€ 10.985.113,56	€ 13.482.265,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 688.488,96	€ 500.211,00	€ 584.919,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.965.620,20	€ 1.685.412,70	€ 1.891.909,91

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.

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.

	FCDE AL 31/12/2021	2022	FCDE ANTE VERIFICA DI CONGRUITA'	Valore Calcolato Congruo 2022	FCDE AL 31/12/2022	residi tot.
Entrate Ruolo N.U. Capitolo 75/70/67/68/69/72/73/77 - Addiz. Prov.le gestita per Cassa e non svalutata	9.317.471,58	1.729.417,27	11.046.888,85	8.151.812,48	9.455.762,08	9.455.762,08
Entrate gestione Affitti (capitolo 427)	246.067,37	15.128,40	261.195,77	256.686,64	263.187,37	263.187,37
Entrate Recupero tributario IMU-ICI (Capp. 42/1 E 46 e 45)	4.163.682,54	1.131.300,92	5.294.983,46	4.043.276,79	4.690.032,24	4.690.032,24
Entrate Recupero tributario TASI (Cap. e. 37)	439.967,83	100.292,00	540.259,83	470.511,55	545.773,75	545.773,75
Mense scolastiche (Cap. 331)	11.720,60	47.215,20	58.935,80	41.790,69	56.367,27	56.367,27
Trasporto scolastico (Cap. 329)	-	1.915,02	1.915,02	793,95	1.070,88	1.070,88

Entrate multe al codice della strada (Capitolo - Cap. 296 E 296/10)	29.971,89	621.000,00	650.971,89	403.789,95	470.124,52	470.124,52
Entrate multe al codice della strada AUTOVELOX (Capitolo - Cap. 296/50 E 296/60)	240.584,39	21.310,00	261.894,39	59.774,61	69.594,37	69.594,37
Entrate multe al codice della strada (Ruoli - maggior svalutazione - Cap. 296/1)	1.978.785,59	-	1.978.785,59	1.506.419,08	1.753.893,44	1.753.893,44
CANONE UNICO + Entrate Imposta Comunale sulla pubblicità (Cap. 20 e 365 e 21)	160.172,15	30.900,00	191.072,15	144.948,97	175.719,85	175.719,85
CANONE UNICO + Entrate Canone COSAP permanente (Cap. 342 e 366 e 339)	105.214,88	33.547,51	138.762,39	107.095,40	144.450,23	144.450,23
CANONE UNICO + Entrate Canone Occupazione suolo pubblico Mercati del Piano del Commercio (Cap. 386 E 368)	86.987,25	12.360,00	99.347,25	61.919,72	83.517,29	83.517,29
Entrate derivanti dai canoni Arenile (Cap. 393)	41.110,38	7.416,00	48.526,38	36.707,02	49.510,41	49.510,41
Entrate recupero Tributario imposta di Soggiorno Cap. E. 43/1	9.850,00	-	9.850,00	8.491,69	9.850,00	9.850,00
Sanzioni violazione leggi e regolamenti a carico di famiglie e imprese (E. 295 e 295/1)	140.140,82	43.046,20	183.187,02	117.540,91	136.850,52	136.850,52
Entrate in conto capitale Concessioni edilizie da svalutare	240.709,98	65.157,00	305.866,98	142.839,46	233.894,64	233.894,64
	17.212.437,25	3.860.005,52	21.072.442,77	15.554.398,91	18.139.598,86	18.139.598,86

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.997.382,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.143.592,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.115.099,15
SALDO FPV	€ 28.493,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 73.854,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 955.988,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 882.134,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.997.382,20
SALDO FPV	€ 28.493,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 882.134,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.158.868,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 29.264.333,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 35.331.212,52

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.190.293,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.592.932,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.788.670,17
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		808.690,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 372.533,90
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.181.224,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		994.450,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	981.266,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.184,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.184,66
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.184.744,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		1.592.932,85
Risorse vincolate nel bilancio		2.769.936,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		821.875,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 359.349,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.181.224,81

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): € 5.184.744,65=;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 821.875,57=;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.181.224,81=.

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	€ 1.248.193,38	€ 1.081.444,69
FPV di parte capitale	€ 2.895.399,47	€ 3.033.654,46
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	€ 1.070.375,32	€ 1.248.193,38	€ 1.081.444,69

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.756.791,34	€ 2.895.399,47	€ 3.033.654,46

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	334.914,10
Trasferimenti correnti	46.609,84
Incarichi a legali	264.916,21
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	435.004,54
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.081.444,69

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. 126 del 12/05/2023** 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 dettagliatamente descritti nella Relazione della giunta e di importo complessivo di € 286.529,18.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. sopra indicato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 26.472.833,54	€ 6.177.854,21	€ 20.221.125,10	-€ 73.854,23
Residui passivi	€ 10.112.106,24	€ 6.949.547,97	€ 2.206.569,66	-€ 955.988,61

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 75.190,68	€ 793.828,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 53.216,62
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 106.021,07
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 1.336,45	€ 2.573,34
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 349,55
MINORI RESIDUI	€ 73.854,23	€ 955.988,61

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:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente **DICHIARATO E CALCOLATO CONGRUO IL FCDE**.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 5.918.919,92	€ 2.377.417,05	€ 1.477.435,80	€ 1.748.702,97	€ 4.091.048,56	€ 15.613.524,30
Titolo II	€ 90.915,89	€ 180.088,68	€ 26.096,53	€ 144.404,61	€ 537.176,81	€ 978.682,52
Titolo III	€ 1.901.899,84	€ 1.467.360,49	€ 689.211,03	€ 1.225.767,14	€ 1.987.794,30	€ 7.272.032,80
Titolo IV	€ 418.988,85	€ 356.299,03	€ 540.963,72	€ 836.966,83	€ 1.921.008,37	€ 4.074.226,80
Titolo V	€ 69.265,26	€ 168.728,62		€ 117.482,32		€ 355.476,20
Titolo VI	€ 372.185,39					€ 372.185,39
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 6.937,45	€ 74.180,78		€ 10.906,90	€ 29.771,94	€ 121.797,07
Totali	€ 8.779.112,60	€ 4.624.074,65	€ 2.733.707,08	€ 4.084.230,77	€ 8.566.799,98	€ 28.787.925,08

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 134.052,11	€ 86.977,62	€ 344.096,40	€ 814.534,39	€ 6.146.964,68	€ 7.526.625,20
Titolo II	€ 166.001,73	€ 31.069,47	€ 40.750,82	€ 80.538,43	€ 2.935.865,40	€ 3.254.225,85
Titolo III						€ -
Titolo IV				€ 4.298,95	€ 17.563,15	€ 21.862,10
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 60.753,02	€ 59.871,80	€ 161.849,49	€ 221.775,43	€ 486.123,20	€ 990.372,94
Totali	€ 360.806,86	€ 177.918,89	€ 546.696,71	€ 1.121.147,20	€ 9.586.516,43	€ 11.793.086,09

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	€ 987.024,88	€ 897.093,59	€ 1.157.766,91	€ 1.121.797,16	€ -	€ 1.097.948,10	€ 4.690.032,24	€ 4.690.032,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 225.614,73	€ 247.758,76	€ 32.863,00	€ 65.361,91	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	23%	28%	3%	6%	0%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 4.197.836,92	€ 1.241.494,50	€ 1.059.999,33	€ 1.553.778,64	€ 1.264.362,19	€ 2.155.544,41	€ 9.455.762,08	€ 9.455.762,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 593.436,47	€ 431.890,67	€ 65.050,96	€ 113.222,61	€ 813.653,20	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	14%	35%	6%	7%	64%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 346.490,51	€ -	€ 928.262,67	€ 6.059,83	€ 965.307,20	€ 531.880,73	€ 2.293.612,33	€ 2.293.612,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.444,51	€ -	€ 58.703,62	€ -	€ 413.240,48	€ -		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	6%	0%	43%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 190.884,04	€ 8.371,70	€ 6.220,00	€ 12.500,00	€ 28.091,63	€ 18.080,00	€ 263.187,37	€ 263.187,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 960,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	3%			
Proventi acquedotto NON RICORRE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione NON RICORRE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	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)	€	22.451.472,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	22.451.472,68

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.284.252,59	€ 19.206.067,79	€ 22.451.472,68
di cui cassa vincolata	€ 3.129.120,11	€ 3.303.462,29	€ 3.727.151,68

L'Ente **non è ricorso** all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio considerato.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € **567.961,87 (Si veda la D.D. n. 439/2023)**.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**.

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

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	NON RICORRE	NON RICORRE

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale dei pagamenti che ammonta a **-5** giorni, COME RISULTA ANCHE SULLA PIATTAFORMA MINISTERIALE PCC, Stock del Debito;

- 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 **118.862,61**

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.139.598,86.

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 "0" e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE: non ricorre la fattispecie;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto: non ricorre la fattispecie;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 132.177,74= 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. Al 31/12/2021 tale fondo era pari ad euro 107.722,60=, nel 2022 è stato incrementato di euro 24.455,14=.

SOCIETA'	%	DURATA ANNI	ANNO	RISULTATO €	MEDIA	100% REGIME	DIFFERENZA	RISULTATO	FONDO
NET SPRING SRL	1	37	2011	4.816,00					
			2012	10.863,00					
			2013	13.786,00					
			2020	1.356,00	9.821,67			0	NO
GROSSETO FIERE SPA	0,243		2011	2.310,00					
		29	2012	- 124.410,00					
			2013	- 207.813,00					
			2020	- 120.778,00	- 109.971,00	- 120.778,00		- 293,49	293,49
RAMA SPA	4,84	37	2011	6.742,00					
			2012	1.155,00					
			2013	3.883,00					
			2020	- 466.922,00	3.926,67	- 466.922,00		- 22.599,02	22.599,02
GROSSETO SVILUPPO SPA IN LIQUIDAZIONE	0,283	2	2011	221.919,46					
			2012	- 252.654,00					
			2013	- 428.635,00					
			2020	-	- 153.123,18	- 153.123,18	- 153.123,18	- 433,34	433,34
EDILIZIA PROVINCIALE	8,78	37	2011	73.769,00					
GROSSETANA SPA			2012	31.183,00					
			2013	127.119,00					
			2020	7.672,00	77.357,00				NO
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	2,28	17	2011	6.168.550,00					
			2012	8.054.186,00					
			2013	7.474.997,00					
			2020	18.734.861,00	7.232.577,67				NO
CEVALCO SPA	4,09	37	2011	18.675,00					
IN LIQUIDAZIONE			2012	- 59.724,00					
			2013	- 24.757,00					
			2019	- 27.611,00	- 21.935,33	- 27.611,00		- 1.129,29	1.129,29
AZIENDA FARMACEUTICA	100		2011	19.752,00					
MUNICIPALIZZATA			2012	24.660,49					
			2013	61.191,00					
			2020	126.665,00	35.201,16				NO
FIDI TOSCANA SPA CEDUTA 2020									
CO.S.EC.A. SRL	17,02	37	2011	13.014,00					
IN LIQUIDAZIONE			2012	7.102,00					
			2013	- 519.606,00					
			2020	35.676,00	- 166.496,67				NO
							TOTALE FONDO ANNO 2022		24.455,14

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi lo stanziamento del fondo sia congruo.

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 663.595,42=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 663.595,42= disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 565.314,17= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- euro 78.281,25= accantonate e stanziare nella spesa 2022;
- euro 20.000,00= accantonamento effettuato in sede di rendiconto.

Fondo indennità di fine mandato del Sindaco

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.418,86
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.685,61
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.104,47

19

Altri fondi e accantonamenti

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

	1/01/2022	Applicate 2022	Stanziare spesa 2022	31/12/2022
Fondo incentivi Avvocatura	114.000,00	0	30.000,00	144.000,00
Accantonamento incentivi Avvocatura attesa chiarimenti Irap	1.937,39			1.937,39
Applicazione CCNL personale e spese pregresse	243.634,71	-113.930,67	150.000,00	279.704,04

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

Fondo garanzia debiti commerciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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	23.674.377,45	22.076.011,39	93,25
Titolo 2	3.540.297,40	1.813.791,70	51,23
Titolo 3	10.053.721,69	5.805.700,49	57,75
Titolo 4	7.606.449,24	4.925.010,23	64,75
Titolo 5	826.406,44	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

20

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di **Euro 397.228.46** (=9.814.388,14 – 9.417.159,68) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Fine del periodo pandemico e recupero naturale dei principali gettiti che durante la pandemia avevano subito una contrazione ed un conseguente parziale ristoro specifico da parte dello Stato.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria è stata la seguente: RRAA per ravvedimenti operosi e versamenti tardivi € 419.508,60, INTERAMENTE INCASSATI.

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 **diminuite di Euro 369.434,77** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: VARIAZIONE DEL PEF (Piano Economico e Finanziario) DI AMBITO DI PARI IMPORTO PER L'ANNO 2022.

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	€ 758.104,53	€ 994.722,27	€ 1.092.049,97
Riscossione	€ 663.355,84	€ 950.068,16	€ 1.038.824,30

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 758.104,53	28.177.010,33	2,69
2021	€ 994.722,27	29.845.767,28	3,33
2022	€ 1.092.049,97	29.695.503,58	3,68

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	€ 489.036,08	€ 1.619.698,61	€ 1.288.035,85
riscossione	€ 346.585,76	€ 651.169,75	€ 756.155,12
%riscossione	70,87	40,20	58,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 489.036,08	€ 1.619.698,61	€ 1.288.035,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 232.686,00	€ 729.114,22	€ 440.152,63
entrata netta	€ 256.350,08	€ 890.584,39	€ 847.883,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 305.729,28	€ 509.041,27	€ 379.878,14
% per spesa corrente	119,26%	57,16%	44,80%
destinazione a spesa per investimenti	€ 30.000,00	€ 71.215,30	€ 19.457,00
% per Investimenti	11,70%	8,00%	2,29%

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, DEVONO ESSERE attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento: PER IL COMUNE DI FOLLONICA NON RICORRE LA FATTISPECIE. Le strade in cui viene posizionato il rilevatore elettronico della velocità fanno parte del Piano Provinciale della sicurezza e sono tutte strade di proprietà o in concessione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate di Euro 211.497,45** (2022= 2.701.154,61; 2021=2.489.657,16) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Fine del periodo pandemico e recupero naturale dei principali gettiti che durante la pandemia avevano subito una contrazione ed un conseguente parziale ristoro specifico da parte dello Stato.

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 risultati IN LINEA CON I PRECEDENTI ESERCIZI, SOPRATTUTTO SE SI CONSIDERA COMUNQUE L'EFFETTO DEL PERIODO PANDEMICO SULL'ADESIONE SPONTANEA ALLE PROCEDURE DI ACCERTAMENTO ATTIVATE DALL'ENTE e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.750.723,17	€ 652.775,07	€ 1.131.300,92	€ 526.349,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 156.821,82	€ 16.099,78	€ 100.292,00	€ 105.805,92
TOTALE	€ 1.907.544,99	€ 668.874,85	€ 1.231.592,92	€ 632.155,62

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.784.174,06	
Residui riscossi nel 2022	€ 612.211,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 4.171.962,61	87,20%
Residui della competenza	€ 1.238.670,14	
Residui totali	€ 5.410.632,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.410.632,75	100,00%

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	€ 5.030.922,64	€ 5.187.650,99	156.728,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 356.304,36	€ 383.724,47	27.420,11
103	acquisto beni e servizi	€ 14.762.927,28	€ 15.641.839,26	878.911,98
104	trasferimenti correnti	€ 3.156.696,13	€ 2.627.262,46	-529.433,67
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 761.215,81	€ 725.460,29	-35.755,52
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 12.619,15	12.619,15
110	altre spese correnti	€ 713.893,35	€ 671.915,03	-41.978,32
TOTALE		€ 24.781.959,57	€ 25.250.471,65	468.512,08

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	€ 2.819.162,25	€ 5.119.730,41	2.300.568,16
203	Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 110.000,00	110.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 21.340,75	€ 42.327,38	20.986,63
TOTALE		€ 2.840.503,00	€ 5.272.057,79	2.431.554,79

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;

(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:

- 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 5.048.893,36;

- 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 **295.919,96**;
- 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. **(Parere rilasciato dal Collegio ed allegato alla Deliberazione di GC n. 317/2022 – Parere n. 25/2022)**

24

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	€ 6.326.958,86	€ 5.070.631,77
Spese macroaggregato 103	€ 80.873,09	€ 112.015,47
Irap macroaggregato 102	€ 358.023,97	€ 317.600,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Elettorale	€ 65.538,19	€ 51.269,70
Istat	€ 8.712,92	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 6.840.107,03	€ 5.551.517,39
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.791.213,67	€ 1.832.642,49
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.048.893,36	€ 3.718.874,90
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (**GC. nn. 193 e 209/2022 – Pareri nn. 16 e 18/2022**).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (GC. nn. 263 e 358/2022 – Pareri nn. 20 e 26/2022).

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 158.230,30 (Deliberazioni di C.C. assistite da parere del Collegio nn. 29 dell'8/8/2022 e 39 del 29/11/2022).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

25

2020	2021	2022
2,94 %	2,56 %	2,57 %

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)	€ 19.076.264,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.421.138,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.679.606,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 28.177.010,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.817.701,03	
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)	€ 725.460,29	
(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)	€ 2.092.240,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 725.460,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,57

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 15.989.335,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.100.602,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.888.732,87

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 17.202.381,06	€ 16.665.497,71	€ 15.989.335,04
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 400.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 541.182,31	-€ 1.076.162,67	-€ 1.100.602,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 16.661.198,75	€ 15.989.335,04	€ 14.888.732,87
Nr. Abitanti al 31/12	21249	20648	20725
Debito medio per abitante	784,09	774,38	718,39

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 788.368,12	€ 761.216,81	€ 725.460,29
Quota capitale	€ 541.182,31	€ 1.076.162,67	€ 1.100.602,17
Totale fine anno	€ 1.329.550,43	€ 1.837.379,48	€ 1.826.062,46

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

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico privato

L'Ente Comune di Follonica **ha** in essere un contratto di leasing immobiliare in costruendo della caserma dei Carabinieri, gestito con modalità di contabilizzazione ispirata al metodo finanziario (Contratto rep. 16939 del 23/10/2009) metodo che, se pur antecedente alla contabilità Armonizzata, è perfettamente in linea con i dettami del principio contabile 4/2.

L'impatto sul bilancio e la tecnica di contabilizzazione fornisce i seguenti risultati:

tipo	codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	asestato RE	impegnato RE	asestato CO	impegnato CO
U	50.01-1.07.06.05.001	390	0	INTERESSI PASSIVI LEASING IN COSTRUENDO CASERMA			91.069,02	91.069,02
		0	0				91.069,02	91.069,02

tipo	codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	asestato RE	impegnato RE	asestato CO	impegnato CO
U	50.02-4.04.02.01.001	1654	0	QUOTA CAPITALE LEASING IN COSTRUENDO CASERMA			200.786,66	200.786,66

Ai fini informativo-contabili delle principali operazioni di bilancio e della loro modalità di contabilizzazione, si fa riferimento al parere del precedente Collegio dei Revisori dei Conti inerente le modalità di contabilizzazione dell'operazione di Leasing Immobiliare in costruendo della caserma dei Carabinieri (prot. n. 17920 del 9/8/2013).

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

27

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.

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

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

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto 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 – **NON UTILIZZATE – NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 217.925,38
Totale	€ 217.925,38
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 270.121,26
Totale	€ 270.121,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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."

692.977,47 € tot magg.spesa energ.

DeI.C.C. N. 29 AVANZO LIBERO SU CAP 1060 E 1065 FONDO STIMA INTEGRAZIONI PER MAGGIORI COSTI ENERGETICI	320.000,00 €		422.856,21 €	AVANZO LIBERO
DeI.C.C. N. 39 AVANZO LIBERO AUMENTO SPESE ENERGIA 2022	102.856,21 €			
€ 270.121,26				

TRASFERIMENTI ERARIALI	217.925,38 €	217.925,38 €	FINANZIATA DA TRASFERIMENTI ERARIALI
------------------------	--------------	---------------------	--------------------------------------

€ 52.195,88 FINANZIATA DA BILANCIO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **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),	SI
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

29

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, MA SONO STATI REDATTI CONGIUNTAMENTE CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI.

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data **20/12/2022 CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 47** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità 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:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	588.242,75
Immobilizzazioni materiali (COMPRESA LE IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO) di cui:	26.224.038,42
- <i>inventario dei beni immobili</i>	25.699.567,09
- <i>inventario dei beni mobili</i>	524.471,33
Immobilizzazioni finanziarie	5.160.805,86
Rimanenze	3.374,45

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	106.101.839,42	101.175.735,62	4.926.103,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	33.322.851,88	29.115.026,07	4.207.825,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	139.424.691,30	130.290.761,69	9.133.929,61
A) PATRIMONIO NETTO	87.315.803,14	81.613.709,72	5.702.093,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.232.519,06	1.040.027,73	192.491,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	26.078.039,62	25.497.139,48	580.900,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.798.329,48	22.139.884,76	2.658.444,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	139.424.691,30	130.290.761,69	9.133.929,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.780.185,05	3.842.933,14	-62.748,09

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.737.555,04
Fondo svalutazione crediti +	€ 18.139.598,86
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 6.108,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 4.474,77
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 87.595,59
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 28.787.925,08

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

Debiti +	€ 26.078.039,62
Debiti da finanziamento -	€ 15.130.486,47
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 21.862,10
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 823.670,84
RESIDUI PASSIVI =	€ 11.793.086,09

Il patrimonio netto risulta così riassunto:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	15.146.986,65
	Riserve		
AIlb	da capitale	€	1.820.297,35
AIlc	da permessi di costruire	€	23.420.160,19
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	26.224.038,42
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	4.124.314,63
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	16.580.005,90
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	87.315.803,14

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.221.414,59
Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	€ 11.104,47
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	€ 1.232.519,06

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.515.417,59	30.054.286,37	-538.868,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.684.431,63	27.693.053,54	-8.621,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-519.316,18	-559.714,73	40.398,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.146.859,61	2.841.894,88	304.964,73
IMPOSTE	334.214,76	319.002,06	15.212,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.124.314,63	4.324.410,92	-200.096,29

32

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti: riduzione dei componenti positivi della gestione e aumento dei proventi straordinari.

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 si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

1 Rendiconto PNRR - Entrate

A valere sul PNRR si registrano entrate per € **12.243.571,15** (registrate nei bilanci 2022/2023 e seguenti, secondo esigibilità) finalizzate a:

Oggetto	Normativa di riferimento	Investimento totale	Contributo concesso	D.P.C.M. 28/07/2022 Incremento contributo o 10%	Fondo opere indifferibili 2023 (importo richiesto)	CUP	PNRR	Part. Vinc.	Dettagli bilanci o ENTRATA	Dettagli bilanci o SPESA
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI Via Varsavia	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ -	€ -	C38B20000040001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2	7	CAP.452 ACC.225 res.2020	CAP. 1413/10 (PAGATO 2021)
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI- SOSTITUZIONE INFISSI Via Varsavia	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ -	C39J21034830001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2	7	CAP.452 ACC.217 res.2021	CAP. 1366/30 IMP. 681 FPV
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI Magma - Piscina	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ -	C39J21035400001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2	7	CAP.452 ACC.281 res.2021	CAP. 1350/30 imp. 795 res.2021
RIFACIMENTO COPERTURE E IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALAZZO COMUNALE	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -	€ -	C39J21041750005	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2	7	CAP.452 ACC.327 res.2021	CAP. 1366/30 IMP. 883 FPV
REALIZZAZIONE POSTAZIONE BIKE SHARING	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ -	C30J21000010001	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2	7	CAP.452 ACC.280 res.2021	CAP. 1570/40 IMP. 608 FPV
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI- SOSTITUZIONE INFISSI Via Cimarosa	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ -	C34D22001110006	Missione2 Componente 4 Investimento 2.2	7	CAP.452/20 (EX 452)	CAP. 1350/30 (EX1366/30)
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI Via Cimarosa	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ -	C34D22001120006	Missione2 Componente 4 Investimento	7	CAP.452/20 (EX 452)	CAP. 1350/30

							2.2			
INTERVENTI SEPARAZIONE RETI FOGNARIE - 3° LOTTO SCARICO A MARE VIA DEL CASSARELLO	art.1 comma 139 L. 145/201 8 Messa in sicurezza del territorio	€ 1.000.000,0 0	€ 900.000,00	€ 90.000,0 0	€ -	C37B 1800 0250 001	Missio ne2 Compo nente 4 Investi mento 2.2	7	CAP. 473/10 180.00 0 RISCOS SI 2021	CAP. 1482/3 0
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO I° e V° Lotto Rep. Primo e Goito S.Martino Solferino (€ 1.285.000+ € 445.000 = 1.730.000)	art.1 comma 42 L. 160/201 9 Rigenera zione urbana	€ 1.730.000,0 0	€ 1.290.360,0 3	€ 83.372,5 9 (I°) € 45.663,5 2 (V°)	€ -	C33D 2000 4980 001 (1° lotto) C33D 2000 5020 001 (V° lotto)	Missio ne5 Compo nente 2 Investi mento 2.1	8	CAP. 478 E CAP. 478/10	CAP. 1580
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO II° Mentana e S.Levante Ovest e Firenze	art.1 comma 42 L. 160/201 9 Rigenera zione urbana	€ 923.000,00	€ 532.881,87	€ 53.288,1 9	€ -	C33D 2000 4990 001	Missio ne5 Compo nente 2 Investi mento 2.1	8	CAP. 478 E CAP. 478/10	CAP. 1580/1 0
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO IV° Repubblica secondo tratto	art.1 comma 42 L. 160/201 9 Rigenera zione urbana	€ 555.000,00	€ 377.331,00	€ 37.733,1 9	€ -	C33D 2000 5010 001	Missio ne5 Compo nente 2 Investi mento 2.1	8	CAP. 478 E CAP. 478/10	CAP. 1580/3 0
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VI° Curtatone Montanara e Vespucci	art.1 comma 42 L. 160/201 9 Rigenera zione urbana	€ 412.000,00	€ 220.000,00	€ 22.000,0 0	€ -	C33D 2000 5030 001	Missio ne5 Compo nente 2 Investi mento 2.1	8	CAP. 478 E CAP. 478/10	CAP. 1580/4 0
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VII° Vespucci Pisa Siena S. Levante Est	art.1 comma 42 L. 160/201 9 Rigenera zione urbana	€ 1.602.000,0 0	€ 1.420.000,0 0	€ 142.000, 00	€ -	C33D 2000 5040 001	Missio ne5 Compo nente 2 Investi mento 2.1	8	CAP. 478 E CAP. 478/10	CAP. 1580/5 0
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VIII° Palermo, Livorno, Pistoia, Arezzo, Lucca, Pisa, Pineta	art.1 comma 42 L. 160/201 9 Rigenera zione urbana	€ 1.261.000,0 0	€ 1.015.000,0 0	€ 111.500, 00	€ -	C33D 2000 5050 001	Missio ne5 Compo nente 2 Investi mento 2.1	8	CAP. 478 E CAP. 478/10	CAP. 1580/6 0

Demolizione edilizia con ricostruzione in situ scuola via Palermo	Unione europea – Next Generation EU.	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ -	€ 534.850,00	C31B 2200 0600 006	Missione 2 Componente 3 Investimento 1.1	9	CAP. 440/40 E CAP. 440/45	CAP. 1394 E CAP. 1394/5
Migrazione al cloud per le PA locali	Unione europea – Next Generation EU.	€ 252.118,00	€ 252.118,00	€ -	€ -	C31C 2200 0390 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.2	10	CAP. 209	CAP. 355/10
Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	€ -	C31F 2200 0140 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.4	16	CAP. 438/40	CAP. 1361/40
Adozione piattaforma pagoPA	Unione europea – Next Generation EU.	€ 85.587,00	€ 85.587,00	€ -	€ -	C31F 2200 0150 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.3	15	CAP. 438/30	CAP. 1361/30
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO -CITIZEN EXPERIENCE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 280.932,00	€ 280.932,00	€ -	€ -	C31F 2200 0510 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.1	11	CAP. 438/10	CAP. 1361/10
Adozione APP IO	Unione europea – Next Generation EU.	€ 7.280,00	€ 7.280,00	€ -	€ -	C31F 2200 1960 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.3	15	CAP. 438/20	CAP. 1361/20
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	Unione europea – Next Generation EU.	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ -	€ -	C31F 2200 3360 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.5	12	CAP. 438/50	CAP. 1361/50
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*PUBBLICARE SUL CATALOGO API DI PDND UN NUMERO DI API PARI A 3	Unione europea – Next Generation EU.	€ 30.515,25	€ 30.515,25	€ -	€ -	C51F 2200 5660 006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3.1	13	CAP. 438	CAP. 1361
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO LE MIMOSE	Unione europea – Next	€ 888.360,00	€ 807.600,00	€ 80.760,00	€ -	C33C 2200 0170	Missione 4 Compo	14	CAP. 440/50 E	CAP. 1394/10

	Generati on EU.					006	nente 1 Investi mento 1.1		440/55	
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ -	€ 1.376.000,00	C31B 2200 0610 006	Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1	14	CAP. 440/50 E CAP. 440/60	CAP. 1394/20 E CAP. 1394/25
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI SOSTITUZIONE INFISSI		€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ -		Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1	8	CAP. 478	CAP. 1366/50
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI		€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ -		Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1	8	CAP. 478	CAP. 1366/60

2 Rendiconto PNRR - Spese

36

Alla data del 31/12/2022

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile ai fondi PNRR.

Determinazione Dirigenziale numero	data	registro generale	oggetto
194	29/12/2022	1114	Unione Europea Next Generation EU. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1. "Riquilificazione del Quartiere Senzuno Intervento 1 C33D20004980001- Intervento 5 C33D20005020001". "Sostituzione Condotte idriche e fognarie C37B22000260009". Rettifica Determinazione 1105 del 23-12-2022
193	23/12/2022	1113	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2. "Separazione del sistema fognario di Cassarello- Salciaina III° lotto" CUP C37B18000250001 Affidamento incarico collaudo statico ed impegno di spesa

192	23/12/2022	1105	Unione Europea Next Generation EU. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1. "Riqualficazione del Quartiere Senzuno Intervento 1 C33D20004980001- Intervento 5 C33D20005020001". "Sostituzione Condotte idriche e fognarie C37B22000260009". Presa d'atto aggiudicazione definitiva e impegno di spesa
139	20/12/2022	1077	PNRR - MISURA 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Misura 1.4.3 PagoPA - Next Generation EU - Attivazione di 47 nuovi servizi PagoPA mediante IRIS - CUP C31F22000150006 - CIG 9525934969 - BENEFICIARIO GLOBAL PAYMENTS S.P.A.
138	19/12/2022	1074	PNRR - MISURA 1 COMPONENTE 1, INIZIATIVA Next Generation EU - ACCERTAMENTO DI ENTRATA SUI CAPITOLI DEL SERVIZIO INFORMATICO A SEGUITO DI 5 DECRETI DI FINANZIAMENTO
137	19/12/2022	1073	PNRR - MISURA 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Misura 1.4.3 PagoPA - Next Generation EU - Nomina del Responsabile Unico del Procedimento (RUP)
157	18/11/2022	935	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Accordo Quadro per i Servizi Archeologici di assistenza agli scavi "Separazione del Sistema Fognario Cassarello Salciaina - Terzo Lotto" Missione 2 Misura 2.2 CUP C37B18000250001. Affidamento tramite Appalto Specifico n.1
156	18/11/2022	934	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2. "Separazione del sistema fognario di Cassarello - Salciaina III° lotto" CUP C37B18000250001. Autorizzazione al subappalto
151	11/11/2022	920	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1. "Servizi Tecnici di architettura e ingegneria per l'intervento di Riqualficazione del Quartiere Senzuno. Presa d'atto aggiudicazione definitiva e impegno di spesa. CUP C33D20004980001 C33D20004990001 C33D20005010001 C33D20005020001 C33D20005030001 C33D20005040001 C33D20005050001 C37B22000260009

139	20/10/2022	864	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Accordo Quadro per i servizi archeologici per l'intervento "Separazione del Sistema Fognario Cassarello Salciaina - Terzo Lotto" Missione 2 Misura 2.2 e "Riqualificazione del Quartiere Senzuno" Missione 5 Misura 2.1. Accordo Quadro per i Servizi Archeologici. Affidamento
121	26/09/2022	797	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2. "Separazione del sistema fognario di Cassarello- Salciaina III° lotto" CUP C37B18000250001 Affidamento incarico Direzione dei Lavori ed impegno di spesa.
120	26/09/2022	796	Unione Europea Next Generation EU. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2. "Separazione del sistema fognario di Cassarello- Salciaina III° lotto" CUP C37B18000250001 Presa d'atto aggiudicazione definitiva e impegno di spesa.
117	15/09/2022	768	PNRR - Scuola di Via Cimarosa: efficientamento energetico dell'impianto termico- Affidamento diretto dei lavori
116	15/09/2022	767	PNRR - Scuola di Via Cimarosa: efficientamento energetico mediante sostituzione degli infissi-1° step di intervento- Affidamento diretto dei lavori
115	15/09/2022	766	PNRR - Scuola di Via Cimarosa: efficientamento energetico dell'impianto termico-Approvazione progetto definitivo
114	15/09/2022	765	PNRR - Scuola di Via Cimarosa: efficientamento energetico mediante sostituzione degli infissi-1° step di intervento- Approvazione progetto definitivo

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,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione **e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto** dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. GIANLUCA BUSELLI

RAG. ALBERTA DAINELLI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.