



Comune di Marciana

Provincia di Livorno

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

N. 45 del 11/08/2023

ORIGINALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

L'anno duemilaventitre, addì undici del mese di agosto alle ore 14:30 nell'aula Consiliare del civico palazzo, convocato con appositi avvisi, si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione Ordinaria, in seduta pubblica di prima convocazione, con la presenza dei Signori:

BARBI SIMONE	P	ANSELMI NIVES	A
CIANGHEROTTI MICHELE	P	RICCI CRISTIANO	A
BERTI SUSANNA	P	CARDELLA MAURO	A
MAZZEI FORTUNATO	P	GALEAZZI FEDERICO	A
MAZZEI MAURIZIO	P		
MAZZEI PIETRO	P		
VAI GIOVANNI	A		

Presenti n. 6

Assenti n. 5

Presiede l'adunanza Simone BARBI - Sindaco.

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Antonella ROSSI il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Sindaco, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita il Consiglio Comunale a deliberare in merito alla proposta riportata in oggetto.

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.

I Consiglieri Ciangherotti Michele, Mazzei Fortunato e Mazzei Maurizio partecipano alla seduta in videoconferenza.

Il Sindaco illustra il punto all'Ordine del Giorno.

Il punto è già stato discusso, l'avanzo libero anno 2022 ammonta a circa €uro 50.000,00.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 04/05/2022 è stato predisposto ai sensi del decreto legislativo n. 267/2000 così come novellato dal decreto Legislativo n. 118/2011;
- la rilevazione e la dimostrazione dei risultati di gestione è regolata dal decreto legislativo n. 267/2000 con le disposizioni di cui al Titolo VI e dal decreto legislativo n. 118/2011 con le disposizioni di cui all'articolo 11, commi 4, 5, 6, 10;
- che al primo gennaio 2022 la popolazione residente era di n. 2.072 abitanti;

Visto l'art. 227, comma 1, del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267, così come modificato del decreto Legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal Decreto Legislativo n. 126/2014, per il quale, la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;

Premesso che con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c. 3 - della Costituzione;

Richiamato il D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 che ha modificato e integrato il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

Dato Atto che, pertanto, con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D. Lgs. 118/2011 e che dal 01.01.2017 gli schemi armonizzati hanno integralmente sostituito gli schemi previgenti di cui al D.P.R. 194/1996;

Rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2022 deve pertanto essere approvato in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D. Lgs. 118/2011, come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

Richiamato l'art. 227 comma 1: "La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale";

Visto l'art. 232, comma 2, del decreto legislativo 18/08/2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal Decreto Legislativo n. 126/2014 e dal decreto legge n. 34/2020, per il quale:

"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico – patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificata";

Visto il Decreto del Mef del 12/10/2021;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 71 del 21/05/2021 avente ad oggetto "CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE E BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO DELL'OPZIONE EX ARTICOLO 232 COMMA SECONDO DEL TUEL E PRESA D'ATTO DELL'ESERCIZIO DELL'OPZIONE EX ARTICOLO 233 BIS COMMA TERZO TUEL";

Visto l'art. 11, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011, che definisce i prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione ed in particolare gli allegati al rendiconto sono:

1. Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 11 c. 4 punto 0) del D.Lgs 118/2011);
2. Relazione del collegio dei revisori dei conti (art. 11 c. 4 punto p) del D.Lgs 118/2011);
3. Prospetti:
 - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - k) il prospetto dei dati SIOPE;
 - l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

Richiamati

- gli articoli 151, comma 5, e 227, comma 1, del decreto legislativo 18/08/2000 n. 267;

- l'art. 2 – quater del decreto legge n. 154/2008 che, modificando il comma 2 dell'art. 227 sopra citato, ha anticipato al 30 aprile la data di deliberazione del rendiconto da parte dell'organo consigliare;

Richiamata inoltre le seguenti disposizione del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- art. 151 comma 6°: "Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- art. 231: "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

Richiamato il principio contabile concernente la contabilità finanziaria e il principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziari, rispettivamente allegato n. 4/2 ed allegato n. 4/3 al D.lgs n. 118/2011;

Preso Atto che i modelli relativi al conto del Bilancio, conto economico e conto del patrimonio sono predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Vista la deliberazione della giunta n. 89 del 25/05/2022 con la quale è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2021 e agli anni precedenti;

Preso atto che il tesoriere dell'ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'art. 226 del citato D.LGS N. 267/2000;

Dato atto che è stata regolarmente compiuta l'operazione di parifica dei conti degli agenti contabili (Tesoreria, Economo comunale, agenti contabili interni ed esterni);

Accertato che i risultati della gestione di cassa del tesoriere concordano con le scritture contabili dell'ente e con le registrazioni SIOPE, come da tabella allegate;

Preso atto altresì che al conto del bilancio sono annessi tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio, di cui all'art. 227 comma 5 del D.lgs. 267/2000;

Esaminato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022;

Visto l'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011, che definisce i prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione;

Visto l'art. 10, D. Lgs. n. 118/2011, relativamente agli allegati facoltativi per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 119 del 19/07/2023 con la quale è stato adottato lo schema di rendiconto della gestione finanziaria 2022, così come previsto dal decreto legislativo n. 267/2000 con le disposizioni di cui al Titolo VI e dal decreto legislativo n. 118/2011 con le disposizioni di cui all'articolo 11, commi 4, 5, 6, 10, 12, 13;

Visto inoltre il Regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 24/03/2015, successivamente modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 26/06/2015;

Acquisito il parere in ordine alla regolarità tecnica;

Acquisito il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del Responsabile del Servizio Ragioneria ex artt. 49 e 147-bis del D.lgs. n. 267/2000;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico - finanziaria;

CON voti favorevoli n. 6, contrari n. 0, astenuti n. 0, espressi nelle forme di legge dai Consiglieri Comunali presenti e votanti;

DELIBERA

- 1) Di approvare il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, che presenta le risultanze finali di cui all'allegato "Risultato di Amministrazione";
- 2) Di approvare lo schema del Conto del Bilancio e le relative risultanze;
- 3) Di approvare le risultanze dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, così come risulta dagli elaborati allegati;
- 4) Di approvare la relazione della giunta sulla gestione, come previsto dagli art. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, allegata e parte integrante e sostanziale della presente delibera;
- 5) Di dare atto che al Conto del Bilancio sono annessi la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio, di cui all'art. 227 comma 5 del D.Lgs. 267/2000;
- 6) Di dare atto che, sulla presente deliberazione, sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e quello dell'organo di revisione dovuto ex articolo 239 comma primo lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Successivamente, con separata ed unanime votazione favorevole espressa nelle forme di legge,

DICHIARA

il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U.E.L. n. 267/2000.



COMUNE DI MARCIANA
PROVINCIA DI LIVORNO

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 45 del 11/08/2023

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E
APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Letto, confermato e sottoscritto.

FIRMATO
IL SINDACO
BARBI SIMONE

FIRMATO
IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA ROSSI ANTONELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PARERI - Art. 49, comma 1 D.L.gs 267/2000

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Visto, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione.

Li, 04.08.2023

IL RESPONSABILE AREA 2

dott.ssa Chiara MANCUSI

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione.

Li, 04.08.2023

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

dott.ssa Chiara MANCUSI

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI MARCIANA
PROVINCIA DI LIVORNO

PROPOSTA DI DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 67 del 04/08/2023

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E APPROVAZIONE
CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla contabile tecnica della presente proposta di deliberazione.

Li, 04/08/2023

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
Dott.ssa MANCUSI CHIARA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI MARCIANA

Provincia di Livorno

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. RAG. GAVINO SANTORU

Comune di Marciana

Organo di revisione

Verbale N. 58 del 11 agosto 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Monsummano Terme, lì 10.08.2023

L'Organo di revisione

Dott rag. Gavino Santoru

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gavino Santoru **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 91 _ del 20/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 27/07/2023 la delibera di G.C. n. 119 del 19/07/2023 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2022.", 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):
- ◆ Conto del bilancio;
- ◆ Conto economico – non allegato poiché il comune ha utilizzato *l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL* – delibera regolarmente trasmessa al BDAP
- ◆ Stato patrimoniale – il comune ha *utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021* - delibera regolarmente trasmessa al BDAP
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. 46 del 26/06/2015;

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 (campionamento soggettivo o ragionato);
- ◆ 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	13
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	2

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

RIPORTA

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

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.072 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 426.674,40...
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 209.003,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 2.091.015,69
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 1.050.964,00

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, delibera G.C. n. 118/2023 "PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEI CONTI AGENTI CONTABILI 2022" 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;

- 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;

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- l'Ente **non 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.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido		€ 63.993,30	-€ 63.993,30	0,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 6.330,00	€ 26.239,50	-€ 19.909,50	24,12%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre		€ -	€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali		€ 45.000,00	-€ 45.000,00	0,00%
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri	€ 45.000,00		€ 45.000,00	#DIV/0!
Servizi turistici	€ 2.599,50		€ 2.599,50	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 2.627,00		€ 2.627,00	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 56.556,50	€ 135.232,80	-€ 78.676,30	41,82%

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 9.317.781,14, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.601.195,23
RISCOSSIONI	(+)	2.066.486,93	6.301.244,10	8.367.731,03
PAGAMENTI	(-)	2.596.098,92	5.166.869,86	7.762.968,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.205.957,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.205.957,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.797.282,18	3.750.638,42	13.547.920,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.673.494,45	4.235.005,68	5.908.500,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			72.014,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			455.582,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.317.781,14

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.130.515,91	9.833.259,52	9.317.781,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.622.249,29	€ 4.795.551,03	€ 4.433.862,32
Parte vincolata (C)	€ 3.636.328,80	€ 4.788.892,32	€ 4.815.750,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 322.419,50	€ 11.334,61	€ 11.334,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 549.518,32	€ 237.481,56	€ 56.833,35

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 accertato che **l'ente ha apposto** propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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	€ 63.621,85	€ 63.621,85								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 147.997,02	€ 147.997,02								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 47.230,81		€ -	€ 5.000,00	€ 42.230,81					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.770.787,11					€ 419.804,42	€ 2.091.015,69	€ 1.050.964,00	€ 209.003,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.803.622,73	€ 19.105,00	€ 4.697.754,84	€ 45.000,00	€ 5.565,38	€ 70.432,46	€ 709.509,22	€ 166.083,27	€ 78.837,95	€ 11.334,61
Valore monetario della parte	€ 9.833.259,52	€ 230.723,87	€ 4.697.754,84	€ 50.000,00	€ 47.796,19	€ 490.236,88	€ 2.800.524,91	€ 1.217.047,27	€ 287.840,95	€ 11.334,61

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 650.006,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 101.359,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 527.596,81
SALDO FPV	-€ 426.237,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 492.964,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.810.289,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 578.077,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 739.247,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 650.006,98
SALDO FPV	-€ 426.237,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 739.247,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.029.636,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.803.622,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.317.781,14

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		408.047,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-703.916,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-214.010,28
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-509.879,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-405.099,52
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-914.978,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.871.262,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-3.701.415,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		169.847,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		169.847,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.279.310,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-703.916,44
Risorse vincolate nel bilancio		-3.915.425,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-340.031,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-487.283,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-827.315,01

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): € 4.279.310,33

W2 (equilibrio di bilancio): € -340.031,41

W3 (equilibrio complessivo): € -827.315,01

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 90.910,90	€ 72.014,27
FPV di parte capitale	€ 10.448,47	€ 455.582,54
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	€ 105.969,55	€ 90.910,90	€ 72.014,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 16.466,72	€ 22.800,77	€ 8.296,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 76.950,59	€ 59.933,68	€ 24.032,98
- 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**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.878,05
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 169.621,87	€ 10.448,47	€ 455.582,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 119.373,62	€ -	€ 336.911,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.880,00	€ 10.448,47	€ 118.671,05
- 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	€ 20.860,98
Trasferimenti correnti	€ 17.174,05
Incarichi a legali	€ 3.172,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	€ 30.807,24
Totale FPV 2022 spesa corrente	72.014,27

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. 113 del 06/07/2023 del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. N. 113 del 06/07/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.181.094,64	€ 2.066.486,93	€ 9.797.282,18	-€ 1.317.325,53
Residui passivi	€ 4.847.670,98	€ 2.596.098,92	€ 1.673.494,45	-€ 578.077,61

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	€ 1.198.017,76	€ 1.198.017,76
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 119.307,77	€ 119.307,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.317.325,53	€ 1.317.325,53

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato con la sistemazione contabile delle poste iscritte a bilancio, dovuta ad errata contabilizzazione degli ordinativi;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.735.592,97	€ 643.740,45	€ 662.696,17	€ 407.537,08	€ 1.573.733,08	€ 5.023.299,75
Titolo II	€ 75.549,00	€ 35.920,64	€ 7.218,04	€ 93.500,02	€ 144.897,72	€ 357.085,42
Titolo III	€ 573.928,62	€ 106.758,00	€ 258.900,26	€ 101.177,30	€ 291.120,52	€ 1.331.884,70
Titolo IV	€ 301.672,15	€ 392.996,38	€ 2.090.190,04	€ 982.230,52	€ 1.643.885,13	€ 5.410.974,22
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 59.308,01	€ -	€ -	€ 1.110.804,44	€ -	€ 1.170.112,45
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 10.668,69	€ 120,11	€ 73.047,64	€ 73.725,65	€ 97.001,97	€ 254.564,06
Totali	€ 2.756.719,44	€ 1.179.535,58	€ 3.092.052,15	€ 2.768.975,01	€ 3.750.638,42	€ 13.547.920,60

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 52.869,76	€ 62.707,80	€ 172.869,06	€ 349.694,56	€ 2.663.277,80	€ 3.301.418,98
Titolo II	€ 104.756,46	€ 23.043,26	€ 130.666,01	€ 709.671,52	€ 1.444.857,59	€ 2.412.994,84
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 708,72	€ 708,72
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.573,94	€ 453,00	€ 62.949,84	€ 1.239,24	€ 126.161,57	€ 193.377,59
Totali	€ 160.200,16	€ 86.204,06	€ 366.484,91	€ 1.060.605,32	€ 4.235.005,68	€ 5.908.500,13

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	944.239,20	1.755.675,69	2.247.130,33	2.295.101,62	2.920.086,30	1.369.932,67	1.833.370,35	1.625.622,37
	Riscosso c/residui al 31.12	143.901,81	191.980,84	229.104,78	291.261,63	303.676,20	333.426,28		
	Percentuale di riscossione	15,24	10,93	10,20	12,69	10,40	24,34		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.931.328,81	1.521.557,02	1.703.256,46	1.589.520,63	2.355.812,78	2.004.282,77	2.595.501,97	1.850.384,45
	Riscosso c/residui al 31.12	906.876,83	415.901,52	308.941,24	314.330,90	649.721,25	395.455,36		
	Percentuale di riscossione	46,96	27,33	18,14	19,78	27,58	19,73		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	311.402,19	461.389,30	719.301,59	662.519,13	607.212,91	546.812,80	738.667,59	682.011,79
	Riscosso c/residui al 31.12	71.068,66	56.436,43	43.900,32	11.729,02	28.805,75	271.900,12		
	Percentuale di riscossione	22,82	12,23	6,10	1,77	4,74	49,72		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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 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 **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)	€ 2.205.957,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 2.205.957,48

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 tassa 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	€ 2.165.674,31	€ 1.601.195,23	€ 2.205.957,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 122.903,32	€ 158.676,14	€ 67.017,28

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.9911242,77 – non utilizzato.

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

Le modifiche e gli interventi al sistema contabile dell'Ente non consentono al momento l'esposizione dell'evoluzione della cassa vincolata nel triennio, idem per giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

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 0.00

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 36 giorni;

- 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 1.555.244,03

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 **è 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 4.158.018,61.

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 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

La Relazione sul governo societario, predisposta dalle società controllate dal Comune, pervenuta al momento relativamente all'esercizio 2021, contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 100.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.00,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 50.000,00 già accantonati

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento adeguato in via prudenziale.

18

Fondo indennità di fine mandato

È stato costit

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.011,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.280,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.291,30

uito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000,00 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 accantonamenti in uno specifico fondo.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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	5.867.938,27	5.359.122,01	91,33%
Titolo 2	589.836,35	548.119,05	92,93%
Titolo 3	1.000.255,20	756.647,29	75,65%
Titolo 4	3.327.229,71	2.455.142,14	73,79%
Titolo 5	0,00	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 della strada	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 207.174,11. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: ripercussioni anche sul 2022 emergenza covid e caro energia in particolare su immobili commerciali e strutture ricettive.

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 228.740,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: trattasi di tributi non riscossi in autoliquidazione ma accertati tramite ruolo. Da

monitorare andamento delle riscossioni nel corso degli esercizi successivi.

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	€ 357.894,28	€ 335.742,53	€ 450.713,38
Riscossione	€ 355.623,87	€ 333.333,85	€ 450.713,38

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 355.623,87	0,00	#DIV/0!
2021	€ 333.333,85	0,00	#DIV/0!
2022	€ 450.713,38	0,00	#DIV/0!

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	368.834,33	278.215,68	€ 362.724,87
riscossione	104.603,77	37.909,92	€ 170.870,08
%riscossione	28,36	13,63	47,11

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 368.834,33	€ 278.215,68	€ 362.724,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 239.604,27	€ 219.999,92	€ 177.139,53
entrata netta	€ 129.230,06	€ 58.215,76	€ 185.585,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 91.705,88	€ 106.242,69	€ 110.213,90
% per spesa corrente	70,96%	182,50%	59,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ 56.665,37	€ 86.808,94	€ 84.129,80
% per Investimenti	43,85%	149,12%	45,33%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 68.019,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: emergenza covid e caro energia in particolare su immobili commerciali e strutture ricettive.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 468.809,38	€ 6.662,85	€ 313.695,00	€ 1.318.788,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 264.763,88	€ 45,75	€ 73.194,46	€ 935.573,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 733.573,26	€ 6.708,60	€ 386.889,46	€ 2.254.361,75

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	€ 2.804.029,48	
Residui riscossi nel 2022	€ 386.122,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 419.260,06	
Residui al 31/12/2022	€ 1.998.647,33	71,28%
Residui della competenza	€ 726.864,66	
Residui totali	€ 2.725.511,99	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.254.361,75	82,71%

In merito si osserva un corretto accantonamento a Fcde a rendiconto

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	€ 1.032.545,97	€ 1.152.681,42	120.135,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 268.236,38	€ 123.340,28	-144.896,10

103	acquisto beni e servizi	€ 3.483.577,59	€ 3.691.486,43	207.908,84
104	trasferimenti correnti	€ 897.257,11	€ 837.524,60	-59.732,51
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 78.137,99	€ 93.252,79	15.114,80
108	altre spese per redditi di capitale	€ 7.500,00	€ 8.096,25	596,25
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.817,01	€ 20.847,70	16.030,69
110	altre spese correnti	€ 129.266,21	€ 134.588,65	5.322,44
TOTALE		€ 5.901.338,26	€ 6.061.818,12	160.479,86

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.289.635,01	1.552.751,51	736.883,50
203	Contributi agli investimenti	1.994,70	0,00	-1.994,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	150.710,25	72.275,97	-78.434,28
205	Altre spese in conto capitale	109.844,16	131.360,51	21.516,35
TOTALE		2.552.184,12	1.756.387,99	795.796,13

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 fondi 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;
- il sistema contabile dell'Ente non consente la rilevazione della determinazione dell'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;
- 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];

- il sistema contabile dell'Ente non consente la rilevazione della determinazione dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 n.2 del 22 febbraio 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		€ 1.152.681,42
Spese macroaggregato 103		€ 4.552,85
Irap macroaggregato 102		€ 123.340,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.280.574,55
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 1.280.574,55
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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 34.480,84 di cui euro 15.059,70 di parte corrente ed euro 19.421,14 in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

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 34.480,84
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con avanzo libero per euro 34.480,84 .

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:

2020	2021	2022
1,12%	1,14%	1,17%

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)	€	5.934.833,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.231.682,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	798.455,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	7.964.971,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	796.497,11	
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)	€	93.252,79	
(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)	€	703.244,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	93.252,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			1,17%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

25

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.578.839,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 650.108,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.928.730,64

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.097.090,00	€ 5.055.233,66	€ 5.578.839,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.110.804,44	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 41.856,34	-€ 587.198,78	-€ 650.108,68
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	€ -
Totale fine anno	€ 5.055.233,66	€ 5.578.839,32	€ 4.928.730,64
Nr. Abitanti al 31/12	2.050	2.030	2.072
Debito medio per abitante	2.465,97	2.748,20	2.378,73

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

evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 89.228,10	€ 78.137,99	€ 93.252,79
Quota capitale	€ 41.856,34	€ 587.198,78	€ 650.108,68
Totale fine anno	€ 131.084,44	€ 665.336,77	€ 743.361,47

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 47.889,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.
- 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	€ 106.500,72
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 75.032,28
Totale	€ 181.533,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 181.533,00
Totale	€ 181.533,00

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

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha 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.(Assenza di rapporti di debito e credito).

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP – Delibera C.C. n. 42 del 15/06/2022 avente ad oggetto "SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA GAL ETRURIA. ACQUISIZIONE DELLA PARTECIPAZIONE SOCIETARIA ED APPROVAZIONE DEL RELATIVO STATUTO".

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2022 con delibera consiliare n. 78 avente ad oggetto "REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE POSSEDUTE DA COMUNE DI MARCIANA IN OTTEMPERANZA ALL'ART. 20 DEL D.LGS. N. 175/2016 AL 31/12/2021 – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE - INDIVIDUAZIONE PARTECIPAZIONE DA ALIENARE.", 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, poiché i pagamenti sono stati tempestivi.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la 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:

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

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	16.770.873,39	14.700.469,20	2.070.404,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.595.859,47	8.914.332,58	2.681.526,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.366.732,86	23.614.801,78	4.751.931,08
A) PATRIMONIO NETTO	11.938.143,64	9.543.907,41	2.394.236,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	275.843,71	97.796,19	178.047,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.837.230,77	10.442.039,71	395.191,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.315.514,74	3.531.058,47	1.784.456,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.366.732,86	23.614.801,78	4.751.931,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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.

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) 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

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si evidenzia l'utilità di prestare attenzione:

- a) all'adozione ai fini conoscitivi, a norma del principio contabile 4/3 allegato al dlgs 118/2011, di un sistema contabile civilistico, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale;
- b) alla gestione sistematica degli inventari e dei loro aggiornamenti;
- c) a provvedere a tenere aggiornate le scritture contabili relative alla gestione della cassa vincolata;
- d) a porre in essere tutti gli interventi necessari per ridurre i tempi per i pagamenti delle forniture;
- e) a tenere aggiornati i cronoprogrammi delle spese;
- f) a una migliore programmazione e attenta osservanza delle scadenze per gli adempimenti previsti dal Dlgs 18.08.2000 n. 267;
- g) al contenzioso ancora in essere, in particolar modo quello derivante dalla liquidazione dell'Ex Unione dei Comuni nonché alle le disposizioni della Corte Dei Conti - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA - Deliberazione n. 88/2023/PRSE del 09 marzo 2023;
- h) al miglioramento nel rapporto collaborativo, con maggiore attenzione alle tempistiche e alle necessità reciproche nello svolgimento delle proprie funzioni.

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, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi eventuali avanzati con la presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GAVINO SANTORU



COMUNE DI MARCIANA
PROVINCIA DI LIVORNO

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 45 del 11/08/2023

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E
APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(Art. 124, D.L.gs 267/2000)

Su conforme dichiarazione del messo comunale, si certifica che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 22/08/2023, per rimanervi esposta per 15 giorni consecutivi.

Lì, 22/08/2023

FIRMATO
L' ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO
MAZZEI MARIANNE

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI MARCIANA
PROVINCIA DI LIVORNO

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 45 del 11/08/2023

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE E
APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(Art.134, D.L.gs n. 267/2000)

Essa è divenuta esecutiva il 11/08/2023

[X] perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, c.4)

[] essendo decorsi 10 gg. dalla data di pubblicazione (art. 134, c.3)

Lì 22/08/2023

FIRMATO

IL Segretario Comunale

Mazzei Marianne

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).