



COMUNE DI  
**COLLESALVETTI**  
PROVINCIA DI LIVORNO

Verbale n. 7 del 05/04/2023

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

-

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI C.C. N. 13 DEL 20/02/2023**

**AVENTE AD OGGETTO:**

**“APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE – ESERCIZIO FINANZIARIO 2022”**

Il giorno 05/04/2023 si è riunito da remoto il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Collesalveti nelle persone di:

- Dott. Maurizio Nieri - Presidente
- Dott. Luigi Viganò - Componente
- Dott. Marco Dringoli - Componente

i quali,

premesso che l'organo di revisione

- si è riunito presso l'Ente in data 03/04/2023, con la partecipazione dei responsabili dell'Ufficio Servizi Economico-Finanziari e Sistemi Informativi - Ufficio Contabilità, dell'Ente;
- ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, ricevuti in ultimo in data 31/03/2023, 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto 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;

**Presentano**

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 Collesalveti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rispettive sedi, li 05/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
firmato digitalmente

MAURIZIO NIERI

LUIGI VIGANO'

MARCO DRINGOLI





COMUNE DI  
**COLLESALVETTI**  
PROVINCIA DI LIVORNO

**Relazione dell'organo di revisione**

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

anno  
2022

INTRODUZIONE.....	2
CONTO DEL BILANCIO .....	3
Premesse e verifiche.....	3
Gestione Finanziaria.....	4
Fondo di cassa .....	4
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018 .....	6
Risultato di amministrazione .....	6
Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondo anticipazione liquidità.....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	13
Fondo contenziosi .....	13
Fondo perdite aziende e società partecipate .....	13
Fondo indennità di fine mandato .....	13
Fondo garanzia debiti commerciali.....	13
Altri fondi e accantonamenti.....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	14
Concessione di garanzie.....	15
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	15
Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato .....	15
Strumenti di finanza derivata .....	15
DEBITI FUORI BILANCIO .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
Entrate.....	16
Contributi per permessi di costruire.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	17
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali .....	17
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	18
Spese correnti .....	20
Spese per il personale .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate .....	22
Crediti e debiti reciproci .....	22
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	22
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie .....	22
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	22
Società che hanno conseguito perdite di esercizio .....	22
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	23
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	23
STATO PATRIMONIALE .....	23
CONTO ECONOMICO.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
CONCLUSIONI .....	29

## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Collesalveti nominato con delibera consiliare n. 147 del 28/10/2021;

– ricevuta da ultimo in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 30/03/2023, 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 dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- 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 dell'ente approvato e vigente;

### 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 con metodologia casuale;
- 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, 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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Collesalveti registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.392 abitanti.

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 precisa che l'Ente:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- non è in dissesto;
- 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)

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### 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 netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	15.247.890,68
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	15.247.890,68

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

#### 3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.614.300,58	14.582.533,58	15.247.890,68
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	1.198.355,74	1.441.183,79	1.213.512,58

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	755.336,69	1.198.355,74	1.441.183,79
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	755.336,69	1.198.355,74	1.441.183,79
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	765.445,13	414.389,85	77.107,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	322.426,08	171.561,80	304.778,23
Fondi vincolati al 31.12	=	1.198.355,74	1.441.183,79	1.213.512,58

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che nell'anno 2022 l'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.582.533,58			14.582.533,58
Entrate Titolo 1.00	+	12.393.545,00	8.775.288,27	3.810.204,44	12.585.492,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.816.805,07	1.193.591,08	76.794,20	1.270.385,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.352.866,32	1.126.851,17	494.548,94	1.621.400,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>17.563.216,39</b>	<b>11.095.730,52</b>	<b>4.381.547,58</b>	<b>15.477.278,10</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	19.194.711,43	10.641.304,38	2.174.919,14	12.816.223,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	892.412,32	881.042,37	0,00	881.042,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>20.087.123,75</b>	<b>11.522.346,75</b>	<b>2.174.919,14</b>	<b>13.697.265,89</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-2.523.907,36</b>	<b>-426.616,23</b>	<b>2.206.628,44</b>	<b>1.780.012,21</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	210.000,00	141.809,59	0,00	141.809,59
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	87.975,00	25.349,49	0,00	25.349,49
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-2.401.882,36</b>	<b>-310.156,13</b>	<b>2.206.628,44</b>	<b>1.896.472,31</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	10.360.190,12	1.561.410,47	75.008,92	1.636.419,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	87.975,00	25.349,49	0,00	25.349,49
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>10.448.165,12</b>	<b>1.586.759,96</b>	<b>75.008,92</b>	<b>1.661.768,88</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>10.448.165,12</b>	<b>1.586.759,96</b>	<b>75.008,92</b>	<b>1.661.768,88</b>
Spese Titolo 2.00	+	17.924.738,84	2.696.774,39	188.649,36	2.885.423,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>17.924.738,84</b>	<b>2.696.774,39</b>	<b>188.649,36</b>	<b>2.885.423,75</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>17.924.738,84</b>	<b>2.696.774,39</b>	<b>188.649,36</b>	<b>2.885.423,75</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-7.686.573,72</b>	<b>-1.251.824,02</b>	<b>-113.640,44</b>	<b>-1.365.464,46</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.396.000,00	2.221.630,49	184,24	2.221.814,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.396.000,00	1.949.959,65	137.505,83	2.087.465,48
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>4.494.077,50</b>	<b>-1.290.309,31</b>	<b>1.955.666,41</b>	<b>15.247.890,68</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente non ha fatto ricorso a anticipazione di tesoreria.

## 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'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.
- 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 – 14,68 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 (31.12.2022) e che ammonta ad euro 147.535,40.

### 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 20.908.837,63 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.582.533,58
RISCOSSIONI	(+)	4.456.740,74	14.878.771,48	19.335.512,22
PAGAMENTI	(-)	2.501.074,33	16.169.080,79	18.670.155,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.247.890,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.247.890,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.440.893,88	9.039.940,89	18.480.834,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	815.421,89	4.027.761,86	4.843.183,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			231.274,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			7.745.429,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>20.908.837,63</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>		10.007.353,58
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		600.320,00
Fondo contenzioso		1.024.000,00
Altri accantonamenti		1.069.398,64
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>12.701.072,22</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.093.534,04
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.036.567,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		192.218,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		186.832,24
Altri vincoli		179.470,14
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>3.688.622,15</b>
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>		<b>1.066.439,34</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>		<b>3.452.703,92</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup></b>		<b>0,00</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	18.846.750,04	20.628.305,56	20.908.837,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	10.283.227,30	11.098.765,52	12.701.072,22
Parte vincolata (C)	2.310.557,70	2.889.162,18	3.688.622,15
Parte destinata agli investimenti (D)	1.933.396,31	1.586.427,51	1.066.439,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.319.568,73	5.053.950,35	3.452.703,92

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 investimento o 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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	3.008.000,00	3.008.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	180.000,00	180.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	197.345,00				197.345,00					
Utilizzo parte vincolata	1.783.724,30					1.640.164,03	28.271,81	-	115.288,46	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.022.100,00									1.022.100,00
Valore delle parti non utilizzate	14.437.136,26	1.865.950,35	8.278.360,24	1.024.000,00	1.599.060,28	323.665,17	294.160,83	192.218,04	295.393,84	564.327,51
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>20.628.305,56</b>	<b>5.053.950,35</b>	<b>8.278.360,24</b>	<b>1.024.000,00</b>	<b>1.796.405,28</b>	<b>1.963.829,20</b>	<b>322.432,64</b>	<b>192.218,04</b>	<b>410.682,30</b>	<b>1.586.427,51</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

### 4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	3.721.869,72
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.897.286,78
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	7.976.704,07
<b>SALDO FPV</b>	-4.079.417,29
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	318.534,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	340.218,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	659.764,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	638.079,64
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	3.721.869,72
<b>SALDO FPV</b>	-4.079.417,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	638.079,64
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	6.191.169,30
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	14.437.136,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	20.908.837,63

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022 (ENTRATE FINALI - SPESE FINALI-S TIT 4)

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	536.933,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.077.374,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.079.200,88
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	231.274,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	881.042,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.422.791,05</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.826.780,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	141.809,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.349,49
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>4.366.031,99</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.364.901,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.732.143,82
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>268.986,32</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-445.231,93
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>714.218,25</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.364.388,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.360.353,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.617.786,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	141.809,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.349,49
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.013.048,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.745.429,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>1.467.589,74</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	606.718,11
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>860.871,63</b>

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>860.871,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.833.621,73</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.364.901,85
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.338.861,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.129.857,95</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-445.231,93
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.575.089,88</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.366.031,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.826.780,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.364.901,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-445.231,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.732.143,82
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-1.112.562,59</b>

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): € 5.833.621,73
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 1.129.857,95
- W3 (Equilibrio complessivo): € 1.575.089,88

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

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

- 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 reimputazione 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	536.933,52	231.274,21
FPV di parte capitale	3.360.353,26	7.745.429,86

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	284.990,03	286.100,31	232.681,97	259.112,21	487.185,94	536.933,52	231.274,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.677,38	3.800,00	-	17.760,19	209.910,50	52.811,06	6.604,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	100.333,83	267.208,41	195.721,28	168.209,86	191.118,12	259.724,87	165.317,17
- 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***			-	-	-	139.649,38	12.914,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			-	-	-	81.664,30	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		1.500,00	80.532,98	59.212,49	86.157,32	3.083,91	46.437,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	113.046,53	12.604,24	6.046,05	5.259,62	-	-	-

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

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

riaccertamento ordinario.

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	3.447.788,46	2.696.486,37	3.852.112,84	2.694.163,11	2.170.297,37	3.360.353,26	7.745.429,86
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	786.688,10	579.200,86	2.212.500,71	354.638,68	1.396.059,52	2.363.365,97	6.475.015,14
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.819.622,17	1.708.520,15	1.308.333,31	2.169.702,26	607.171,83	844.150,45	1.270.414,72
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	841.478,19	408.765,36	331.278,82	169.822,17	167.076,02	152.836,84	

I dati sopra indicati sono stati ricostruiti a seguito delle variazioni introdotte dell'istruttoria Siquel anni 2017-2018-2019-2020.

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

<b>FVP 2022</b>	Importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	
di cui:	
salario accessorio e premiante	182.845,49
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	35.514,20
altri incarichi	-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
altro (Principio Contabile n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011)	12.914,52
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>231.274,21</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>7.745.429,86</b>
<b>TOTALE FPV 2022</b>	<b>7.976.704,07</b>

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### **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. 24 del 23.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 23.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	13.919.319,22	4.456.740,74	9.440.893,88	-21.684,60
Residui passivi	3.976.260,46	2.501.074,33	815.421,89	-659.764,24

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	137.731,67	172.827,04
Gestione corrente vincolata	18.177,21	89.533,90
Gestione in conto capitale vincolata	184.309,75	397.403,30
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi e/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>340.218,63</b>	<b>659.764,24</b>

\*\*\* Ai fini delle consistenze finali delle variazioni a residuo occorre considerare anche:

Minori RA parte corrente quota accantonata al 100%

-120.018,22

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.389.905,93	680.724,40	780.044,50	524.316,74	877.241,26	3.753.176,73	8.005.409,56
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	6.505,35	12.000,00	24.110,71	71.709,87	114.325,93
3 Entrate extratributarie	1.234.693,41	178.333,57	367.045,13	772.904,18	935.897,34	2.156.757,87	5.645.631,50
4 Entrate in conto capitale	149.144,38	882.042,77	189.325,83	5.185,66	359.138,00	3.056.375,99	4.641.212,63
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	70.264,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.264,25
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.598,00	0,00	0,00	166,64	305,83	1.920,43	3.990,90
<b>Totale</b>	<b>2.845.605,97</b>	<b>1.741.100,74</b>	<b>1.342.920,81</b>	<b>1.314.573,22</b>	<b>2.196.693,14</b>	<b>9.039.940,89</b>	<b>18.480.834,77</b>

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	12.791,78	30.366,62	55.748,71	111.070,18	292.145,33	3.437.896,50	3.940.019,12
2 Spese in conto capitale	146.382,14	69.063,16	34.541,91	7.731,72	26.433,12	316.274,09	600.426,14
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	22.788,87	425,14	0,00	0,00	5.933,21	273.591,27	302.738,49
<b>Totale</b>	<b>181.962,79</b>	<b>99.854,92</b>	<b>90.290,62</b>	<b>118.801,90</b>	<b>324.511,66</b>	<b>4.027.761,86</b>	<b>4.843.183,75</b>

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	FCDE al 31.12.2022

IMU	Residui iniziali	€ 347.118,11	€ 954.704,49	€ 114.644,40	€ 135.691,99	€ 239.400,19	€ 482.248,34	€ 282.871,43	€ 282.871,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 164.828,40	€ 954.704,49	€ 114.644,40	€ 128.923,40	€ 211.138,85	€ 207.151,85		
	Percentuale di riscossione	47,48%	100%	100%	95,01%	88,19%			
Tarsu – Tia – Tari	Residui iniziali	€ 1.929.277,81	€ 2.542.724,55	€ 2.979.993,24	€ 3.568.669,60	€ 4.354.702,42	€ 4.919.720,82	€ 3.954.019,25	€ 3.954.019,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 571.045,68	€ 835.260,94	€ 736.065,34	€ 667.802,16	€ 679.293,52	€ 950.996,63		
	Percentuale di riscossione	29,60%	32,85%	24,70%	18,71%	15,60%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 925.038,92	€ 995.423,56	€ 1.094.663,38	€ 1.183.877,36	€ 1.417.922,65	€ 1.711.306,99	€ 1.429.818,80	€ 1.429.818,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 177.176,92	€ 163.167,37	€ 200.121,25	€ 120.616,03	€ 123.797,72	€ 178.416,97		
	Percentuale di riscossione	19,15%	16,39%	18,28%	10,19%	8,73%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 291.117,83	€ 327.053,08	€ 400.365,56	€ 436.692,78	€ 323.174,01	€ 235.545,80	€ 134.648,37	€ 134.648,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 68.367,32	€ 56.403,26	€ 151.451,94	€ 146.906,45	€ 96.035,43	€ 171.279,21		
	Percentuale di riscossione	23,48%	17,25%	37,83%	33,64%	29,72%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 5.826,82	€ 8.740,23	€ 8.740,23	€ 5.826,82	€ 5.896,74	€ 5.966,66	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.913,41	€ 5.910,01	€ 2.887,77	€ 2.913,41	€ 5.966,66		
	Percentuale di riscossione	0%	33,33%	67,62%	49,56%	49,41%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-					
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-					

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.007.353,58.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 250.000,00 avvenuta già a Rendiconto 2016 e il loro mantenimento nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione nel 2016 del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, che prudenzialmente è stato effettuato al 100% anziché all'importo minimo legislativamente previsto applicando il metodo della media semplice (importo minimo previsto € 7.683.005,28 – importo effettivamente accantonato € 10.007.353,58).

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

## 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 contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.024.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.024.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.024.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene che siano congrue in base alla relazione prodotta dall'avvocatura.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 600.320,00 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.

Società	Capitale Sociale	% partecipazione	Risultato d'esercizio 2021	Rendiconto 2022
Retiambiente spa	€ 32.777.474,00	0,2710%	€ 28.957,00	€ 0,00
Interporto Toscano Vespucci Spa	€ 29.123.179,00	0,7100%	-€ 1.715.930,00	€ 47.000,00
A.T.L. Srl in liquidazione	€ 100.000,00	4,7300%	-€ 533.793,00	€ 97.060,00
A.S.A. Azienda Servizi Ambientali Spa	€ 28.613.406,00	2,2200%	€ 3.862.087,00	€ 0,00
Casa Livorno e Provincia Spa	€ 6.000.000,00	1,2800%	-€ 467.104,00	€ 5.980,00
Porto industriale di Livorno SPIL Spa	€ 2.858.626,00	0,1800%	-€ 4.890.833,00	€ 11.300,00
Centrale del Latte Fi PT LI SpA (Centrale del Latte Italia SpA)	€ 28.840.041,00	0,2000%	€ 2.293.598,00	€ 13.420,00
Piattaforma Biscottino SpA	€ 6.139.990,00	37,4000%	- 32.643,00	€ 425.570,00
				<b>€ 600.320,00</b>

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 l'accantonamento sia congruo.

### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.578,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.398,00
- utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>8.976,00</b>

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non incorre nell'obbligo di accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, come motivato con DGC n 9 DEL 08/02/2023.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha estrapolato i dati per la sopra esposta valutazione attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC – AREA RGS.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 75.944,84 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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..

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.766.075,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.028.244,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.992.280,58	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 15.786.601,09</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.578.660,11</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 36.889,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.541.770,19</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 36.889,92</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,23%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021</b>	+	€ 1.113.035,80
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022</b>	-	€ 881.042,37
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 231.993,43</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.555.176,85	1.425.842,36	1.113.035,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-129.334,49	-312.806,56	-881.042,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.425.842,36</b>	<b>1.113.035,80</b>	<b>231.993,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.469	16.448	16.392
Debito medio per abitante	86,58	67,67	14,15

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 64.121,43	€ 52.060,18	€ 36.889,92
Quota capitale	€ 129.334,49	€ 312.806,56	€ 881.042,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 193.455,92</b>	<b>€ 364.866,74</b>	<b>€ 917.932,29</b>

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'ente nel 2022 ha effettuato estinzioni anticipata di mutui per € 577.055,54 (DCC 173 del 30/11/2022).

**IMPORTI**

Mutui estinti e rinegoziati	€	577.055,54
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore di organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto nel 2022 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

Il comune di Collesalvetti ha in corso il seguente contratto di finanza derivata:

*Contratto stipulato con BNL spa  
Tipologia: IRS  
Contratto finanza derivata rif. 193446*

*Nominale in ammortamento: € 5.101.962.14  
Data sottoscrizione: 29/12/2003  
Inizio: 31/12/2003  
Scadenza: 31/12/2023  
Durata: 20 anni  
Frequenza pagamenti: semestrale*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

### **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 ai sensi dell'art. 194 co. 1 lett. a) D. Lgs. 267/2000 – DCC n. 82 del 5/07/2022 su cui il Collegio ha rilasciato il parere positivo (Verbale n. 23 del 29/06/2022).
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sussistevano debiti fuori bilancio;
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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)
<b>Titolo 1</b>	12.393.545,00	12.528.465,00	101,09
<b>Titolo 2</b>	1.816.805,07	1.265.300,95	69,64
<b>Titolo 3</b>	3.352.866,32	3.283.609,04	97,93
<b>Titolo 4</b>	10.360.190,12	4.617.786,46	44,57
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	12.393.545,00	12.528.465,00	8.775.288,27	70,04%
<b>Titolo II</b>	1.816.805,07	1.265.300,95	1.193.591,08	94,33%
<b>Titolo III</b>	3.352.866,32	3.283.609,04	1.126.851,17	34,32%
<b>Titolo IV</b>	10.360.190,12	4.617.786,46	1.561.410,47	33,81%
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>SI</i>	<i>SI</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Proventi acquedotto	<i>NO</i>	<i>NO</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NO</i>	<i>NO</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 22.674,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i maggiori incassi sull'annualità di competenza.

Non risultano somme a residuo per quanto riguarda l'IMU ordinaria.

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 TARI accertate nell'anno 2022 sono aumentati di € 196.852,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per l'incremento dei costi correlati al Piano Finanziario di riferimento.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	431.670,93	463.061,77	1.666.071,99
Riscossione	431.670,93	463.061,77	1.375.032,45

La destinazione dei contributi per permessi a costruire è stata ripartita tra le spese di investimento per € 1.456.071,99 e tra la spesa corrente per € 210.000,00.

Per quanto riguarda le riscossioni dell'anno 2022 si precisa che la differenza con la parte accertata si è generata in quanto parte degli oneri sono stati versati sul c/c postale, dal quale i relativi prelevamenti sono stati effettuati nel mese di gennaio 2023.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	307.402,96	370.894,10	233.501,70
riscossione	88.648,87	127.003,74	70.676,07
%riscossione	28,84	34,24	30,27

La parte vincolata dell'art.208 del CDS (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	97.470,37	133.170,28	105.950,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	53.181,95	62.480,50	67.832,50
entrata netta	44.288,42	70.689,00	38.117,94
destinazione a spesa corrente vincolata	35.025,42	42.428,00	18.974,00
% per spesa corrente	79,08%	60,02%	49,78%
destinazione a spesa per investimenti	9.263,00	28.261,00	16.921,00
% per Investimenti	20,92%	39,98%	44,39%

Con riferimento alle disposizioni del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 è stato rilevato che l'Ente non procede ad effettuare controlli del limite massimo di velocità su strade non di proprietà comunale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 30.617,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

### **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	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	443.980,00	-	443.980,00	244.603,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	9.830,00	-	9.830,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	4.560,00	-	4.560,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>458.370,00</b>	<b>-</b>	<b>458.370,00</b>	<b>244.603,09</b>

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	647.534,71	
Residui riscossi nel 2022	240.649,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-11.645,94	
Residui al 31/12/2022	418.531,28	64,63%
Residui della competenza	458.370,00	
Residui totali	876.901,28	
FCDE al 31/12/2022	876.901,28	100,00%

### Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022, la cui scadenza è prevista per legge il 31 maggio 2023.

L'Organo di Revisione tuttavia ha verificato che nell'avanzo sono riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi ristori specifici, che saranno oggetto della suddetta certificazione Covid-19.

Relativamente ai trasferimenti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 risorse complessive per € 68.473,59 di cui € 66.449,56 a valere sul Fondo per l'esercizio delle Funzioni Fondamentali, € 2.024,03 per altri ristori specifici di entrata come da modello "Dettaglio Ristori specifici di entrata e di spesa" - Mod. COVID-19 2022.

In avanzo di amministrazione vincolato sono confluiti € 68.473,59 relative alle risorse 2022, come da dettaglio sotto riportato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate per euro 837.846,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai 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.

Modello RISTORI COVID-19/2022

#### DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022

(articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE Comune di COLLESALVETTI

(dati in euro)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	2.024
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	0
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art.36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed areepubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n.234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	66.450
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed areepubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e C.	0
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b>	68.474
<b>(riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate)</b>	
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE2021  (Modello CERTIF-COVID-19/2021, Sezione "RISTORISPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristorispecifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 eRistori specifici di spesa 2021 non utilizzati)")
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020(Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
J) Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di SanColombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020(Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
M) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L.n. 104/2020)	0
O) Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	6.200
R) Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	14.427
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati</b>	20.627

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero	0

dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L.n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	178.498
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	16.074
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>194.572</b>

<b>Totale Ristori specifici di spesa</b> (riga E del modello COVID-19/2022- Sezione 2 Spese)	<b>215.199</b>
---	----------------

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."

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Titolo	Anno Macroaggregato	2022	2021	2020
		Impegni	Impegni	Impegni
1-Spese correnti	1-Redditi da lavoro dipendente	3.327.705,26	3.206.539,36	3.236.443,10
	10-Altre spese correnti	220.076,05	255.307,37	1.916.150,61
	2-Imposte e tasse a carico dell'ente	239.126,51	230.044,69	238.907,98
	3-Acquisto di beni e servizi	8.037.602,72	7.034.634,97	6.858.126,88
	8- Altre spese per redditi da capitale	13.966,56	0,00	0,00
	4-Trasferimenti correnti	2.154.209,66	2.222.552,99	1.580.578,96
	7-Interessi passivi	36.889,92	52.083,20	64.121,43
	9-Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.624,20	15.477,46	61.411,55
	<b>Totale</b>	<b>14.079.200,88</b>	<b>13.016.640,04</b>	<b>13.955.740,51</b>
<b>Totale</b>		<b>14.079.200,88</b>	<b>13.016.640,04</b>	<b>13.955.740,51</b>

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese per investimenti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€	€	€
202	Investimenti fissi lordi a acquisto di terreni	1.476.129,67 €	2.865.540,46 €	1.389.410,79 €
203	Contributi agli investimenti	10.000,00 €	31.416,35 €	21.416,35 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	€	€
205	Altre spese in conto capitale	5.014,25 €	116.091,67 €	111.077,42 €
<b>TOTALE</b>		1.491.143,92 €	3.013.048,48 €	1.521.904,56 €

### Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.088.495,70;

- 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 149.449,15;
- 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.

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. L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia F (Parere Collegio Revisori dei Conti Prot. n. 4078 del 28.02.2023).

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.

<b>TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE</b>	<b>MEDIA 2011/2013</b>	<b>2022</b>
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.590.181,44	2.301.355,27
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata NELL'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità)	13.140,02	172.711,94
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. N. 267/2000		32.834,23
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. N. 267/2000		
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. N. 267/2001		52.609,15
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		709.930,62
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		9.666,67
IRAP	217.783,04	201.153,51
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	66.515,45	54.033,94
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	4.367,08	4.110,14
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		27.259,50
<b>Totale (A)</b>	<b>3.891.987,03</b>	<b>3.565.664,97</b>
<b>TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE</b>	<b>MEDIA 2011/2013</b>	<b>2022</b>
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata DALL'esercizio precedente (alla luce della nuova contabilità)		213.286,92
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero		22.360,26
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		27.259,50
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		-
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	503.095,65	866.699,75
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	212.398,29	185.757,32
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni	155,50	4.110,14
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a TD di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada		-
Incentivi per la progettazione	87.841,89	20.243,06
Incentivi per il recupero ICI		-
Incentivi Imu-tari		12.424,58
Diritti di rogito		27.024,27
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		-
Maggiori spese autorizzate -entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		-
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circ Min. Ec. e Fin. n. 16/2012)		6.155,70
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo)		9.666,67
previdenza VVUU		
<b>Totale (B)</b>	<b>803.491,33</b>	<b>1.394.988,17</b>
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 (A-B)</b>	<b>3.088.495,70</b>	<b>2.170.676,80</b>
<b>CALCOLO LIMITE LAVORO FLESSIBILE ART. 9, COMMA 28 D.L. 78/2010</b>		
Spese LAVORO FLESSIBILE nell'anno 2009 (o media 2007/2009 se non presenti nel 2009)	149.449,15	5.811,45

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'atto unilaterale.

## **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.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici, non essendocene state.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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 inseriti nel perimetro di consolidamento.

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 recano l'asseverazione dei loro organi di controllo.

Non sono riconciliate le posizioni di Casalp, ASA Spa, e Interporto A. Vespucci Spa per le quali si invita l'Ente ad effettuare le dovute verifiche e riconciliazioni entro il termine ultimo del 31/12/2023.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 - DCC n. 196 - 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.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso

dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Società	Capitale Sociale	% partecipazione	Patrimonio netto 2021	Risultato esercizio 2019	Risultato esercizio 2020	Risultato esercizio 2021	Accantonamento a Fondo
A.T.L. Srl in liquidazione	100.000,00	4,73%	5.217.937,00	-39.804,00	-1.060.223,00	-533.793,00	25.248,41

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

### **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

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.

### **STATO 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-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/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 gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
Attività		2022	2021	riferimento	riferimento DM
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI

1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.862,41	3.816,55	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.576,08	5.983,68	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.859,64	0,00	BI6	BI6
9	Altre	141.932,67	194.650,59	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>170.230,80</b>	<b>204.450,82</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
1	Beni demaniali	10.506.466,43	10.508.683,87		
1.1	Terreni	19.399,53	0,00		
1.2	Fabbricati	3.788.806,60	4.426.076,98		
1.3	Infrastrutture	6.698.260,30	6.082.606,89		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	19.444.802,19	18.804.734,86		
2.1	Terreni	373.483,29	365.145,08	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.199.842,46	17.916.475,34		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	50.590,45	46.336,82	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	120.542,35	111.526,84	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	289.634,56	168.437,54		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	58.853,02	86.485,10		
2.7	Mobili e arredi	85.963,55	88.184,11		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	265.892,51	22.144,03		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.963.049,66	1.083.637,09	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>32.914.318,28</b>	<b>30.397.055,82</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1	Partecipazioni in	3.442.822,17	3.152.241,88		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	355.299,81	355.299,81	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	3.087.522,36	2.796.942,07		
2	Crediti verso	70.264,25	70.264,25		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	70.264,25	70.264,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>3.513.086,42</b>	<b>3.222.506,13</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>36.597.635,50</b>	<b>33.824.012,77</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	Rimanenze	12.749,74	21.875,03	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		<b>12.749,74</b>	<b>21.875,03</b>		
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.926.707,73	2.308.103,94		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.911.544,78	1.436.824,55		
c	Crediti da Fondi perequativi	15.162,95	871.279,39		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.464.499,02	1.984.284,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.245.566,13	1.716.137,91		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	218.932,89	268.146,87		
3	Verso clienti ed utenti	1.712.539,81	1.215.756,74	CII1	CII1
4	Altri Crediti	33.627,96	55.447,49		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	168,85	265,64		
c	altri	33.459,11	55.181,85		
<b>Totale crediti</b>		<b>8.137.374,52</b>	<b>5.563.592,95</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	15.247.890,68	14.582.533,58		
a	Istituto tesoriere	15.247.890,68	14.582.533,58		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	387.404,29	150.509,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.635.294,97</b>	<b>14.733.042,97</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>23.785.419,23</b>	<b>20.318.510,95</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	37.826,59	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	12.539,39	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>37.826,59</b>	<b>12.539,39</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>60.420.881,32</b>	<b>54.155.063,11</b>		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento	riferimento DM
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	3.804.883,92	3.804.883,92	AI	AI
II	Riserve	38.058.555,64	35.146.104,41		
b	da capitale	7.921.014,77	10.161.099,24	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.489.877,64	2.490.785,30		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	23.205.633,65	19.583.822,32		
e	altre riserve indisponibili	1.231.458,60	897.325,23		
f	altre riserve disponibili	2.210.570,98	2.013.072,32		
III	Risultato economico dell'esercizio	330.107,12	-157.226,66	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.638.680,16	1.638.680,16	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>43.832.226,84</b>	<b>40.432.441,83</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.693.718,64	2.820.405,28	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.693.718,64</b>	<b>2.820.405,28</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	231.993,43	1.113.035,80		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	231.993,43	1.113.035,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.699.407,58	2.531.016,56	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.657.241,72	1.102.925,07		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	274.323,80	57.814,36		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	60.704,26	66.656,68	D10	D9
e	altri soggetti	1.322.213,66	978.454,03		
5	Altri debiti	486.534,45	342.318,83		
a	tributari	76.842,95	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	91.608,39	56.274,98		
c	per attività svolta per c/terzi	559,65	581,13		
d	altri	317.523,46	285.462,72		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.075.177,18</b>	<b>5.089.296,26</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	231.274,21	224.210,67	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>8.588.484,45</b>	<b>5.588.709,07</b>		
1	Contributi agli investimenti	6.249.622,52	4.142.955,91		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.412.840,34	1.775.047,17		
b	da altri soggetti	1.836.782,18	2.367.908,74		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	2.338.861,93	1.445.753,16		

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.819.758,66</b>	<b>5.812.919,74</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>60.420.881,32</b>	<b>54.155.063,11</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.021.988,20	3.897.286,78		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.021.988,20</b>	<b>3.897.286,78</b>		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022. La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Crediti verso lo Stato

Con per lo scorso anno non sussistono crediti verso lo Stato.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	18.476.843,87	10.007.353,58
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	250.000,00	250.000,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.726.843,87</b>	<b>10.257.353,58</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.257.353,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione a cui è sommato il Fondo Svalutazione crediti relativo ai crediti stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nelle scritture economico-patrimoniali pari ad € 250.000,00.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	8.137.374,52
(+)	Fondo svalutazione crediti	10.257.353,58
(+)	Depositi postali	387.402,72
(+)	Depositi bancari	1,57
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	70.264,25
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	121.561,87
(-)	Crediti stralciati	250.000,00
(-)	Altri crediti non correlati a residui	-

	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	18.480.834,77
--	-------------------------	---------------

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono di seguito riportate:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	3.804.883,92	3.804.883,92	0,00
II	Riserve	38.058.555,64	35.146.104,41	2.912.451,23
b	da capitale	7.921.014,77	10.161.099,24	-2.240.084,47
c	da permessi di costruire	3.489.877,64	2.490.785,30	999.092,34
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.205.633,65	19.583.822,32	3.621.811,33
e	altre riserve indisponibili	1.231.458,60	897.325,23	334.133,37
f	altre riserve disponibili	2.210.570,98	2.013.072,32	197.498,66
III	Risultato economico dell'esercizio	330.107,12	-157.226,66	487.333,78
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.638.680,16	1.638.680,16	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>43.832.226,84</b>	<b>40.432.441,83</b>	<b>3.399.785,01</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	0,00
	Riserve	2.912.451,23
AIIb	da capitale	-2.240.084,47
AIIc	da permessi di costruire	999.092,34
AII d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	3.621.811,33
AII e	altre riserve indisponibili	334.133,37
AII f	altre riserve disponibili	197.498,66
AIII	Risultato economico dell'esercizio	487.333,78
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>3.399.785,01</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	
a riserva da risultato economico esercizi precedenti	39.526,83
a altre riserve indisponibili	290.580,29
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>330.107,12</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per controversie	1.024.000,00
Fondo perdite società partecipate	600.320,00
Fondo per manutenzione ciclica	36.003,46
Fondo per altre passività potenziali probabili	1.033.95,18
<b>Totale</b>	<b>2.693.718,64</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	5.075.177,18
(-)	Debiti da finanziamento	231.993,43

(-)	Saldo iva (a debito)	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	4.843.183,75

quadratura  
\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali, mentre sono rilevati contributi agli investimenti per € 6.249.622,52 riferiti a contributi ottenuti per € 1.836.782,18 da soggetti privati e per € 4.412.840,34 da amministrazioni pubbliche. L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 49.892,55 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.812.070,23	14.311.397,23	2.500.673,00
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.934.834,38	14.814.070,79	2.120.763,59
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-122.764,15	-502.673,56	379.909,41
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-50.162,32	-51.391,36	1.229,04
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		-43.553,08	-1.546.830,82	1.503.277,74
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		761.985,68	-157.226,66	919.212,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		545.506,13	58.969,00	486.537,13
26	Imposte (*)	215.399,01	216.195,66	-796,65
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	330.107,12	-157.226,66	487.333,78

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un miglioramento.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 216.479,55 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 432.675,21 rispetto al risultato del precedente esercizio che era pari a € 216.195,66. Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
997.174,06	858.954,63	1.013.764,52

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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  
firmato digitalmente

MAURIZIO NIERI

LUIGI VIGANO'

MARCO DRINGOLI