

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– sulla proposta di
deliberazione consigliare del
rendiconto della gestione

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIUSEPPE BALDASSARI

Comune di Porto Azzurro

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 27/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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

Viareggio li 27/04/2023

L'Organo di Revisione
Rag. Giuseppe Baldassari

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag Giuseppe Baldassari **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 30/09/2022;

◆ ricevuta in data 08/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 53 del 07/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 14/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3.694 abitanti;

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale che risulta in via di definizione essendo completamente reintegrato il fabbisogno finanziario al tempo evidenziato;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ad eccezione dei tempi di approvazione sia del rendiconto 2021 che del bilancio di previsione 2022- 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilevi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilevi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si è trovato 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;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di € 7.683.364,92, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.378.182,04
RISCOSSIONI	(+)	5.082.068,78	7.353.175,94
PAGAMENTI	(-)	4.047.038,59	7.897.608,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		7.833.749,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		7.833.749,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.180.123,76	6.058.902,01
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			3.878.778,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.637.423,35	5.395.269,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		12.457,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		801.565,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)		7.683.364,92

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.853.533,53	€ 8.665.363,89	€ 7.693.364,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.513.508,60	€ 4.751.848,31	€ 4.101.391,66
Parte vincolata (C)	€ 1.033.961,14	€ 2.111.834,49	€ 1.885.557,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.722.317,53	€ 1.722.317,53	€ 1.157.294,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 416.253,74	€ 79.363,56	€ 539.121,51

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 87.000,00	€ 87.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 380.000,00	€ 380.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 120.568,41		€ -	€ 70.000,00	€ 50.568,41					
Utilizzo parte vincolata	€ 11.729,21					€ 11.729,21	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 586.000,00								€ 586.000,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 577.730,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 30,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 814.023,49
SALDO FPV	-€ 813.992,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.692.773,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 947.036,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 745.736,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 577.730,50
SALDO FPV	-€ 813.992,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 745.736,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.188.297,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.477.066,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 7.683.364,92

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		763.467,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	52.568,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		710.898,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.187.113,67
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.898.012,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-113.729,63
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		113.729,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		113.729,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		649.737,65
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		741.621,19
Risorse vincolate nel bilancio		-490.564,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		398.680,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.187.113,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.585.794,25

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): € 649.737,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 398.680,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.585.794,25

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 30,64	€ 12.457,96
FPV di parte capitale	€ -	€ 801.565,53
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.516,80	€ 30,64	€ 12.457,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 5.516,80	€ 30,64	€ 12.457,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.000,00	€ -	€ 801.565,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 20.000,00	€ -	€ 801.565,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.457,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	12.457,96

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. 48 del 05/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione, a seguito di richiesta all'Ente di chiarimenti riguardanti il disallineamento dei valori rappresentanti l'ammontare dei residui attivi e passivi interessanti le partite di giro, ha acquisito la risposta dell'ufficio (protocollo n. 3385 del 26/04/2023) contenente la specifica di detti scostamenti e l'attestazione del funzionario responsabile area finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.842.658,94	€ 2.271.107,16	€ 3.878.778,25	-€ 1.692.773,53
Residui passivi	€ 7.555.446,45	€ 3.850.569,74	€ 2.757.839,80	-€ 947.036,91

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	€ 1.400.626,39	€ 684.479,85
Gestione in conto capitale	€ 111.352,98	€ 208.872,17
Gestione servizi c/terzi	€ 180.794,16	€ 53.684,89
MINORI RESIDUI	€ 1.692.773,53	€ 947.036,91

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 235.838,46	€ 208.908,10	€ 159.536,16	€ 364.646,66	€ 1.168.577,01	€ 2.137.506,39
Titolo II	€ 71.567,34	€ 30.328,46	€ 11.316,52	€ 1.003,00	€ 235.515,34	€ 349.730,66
Titolo III	€ 611.685,79	€ 127.283,50	€ 129.134,58	€ 343.319,45	€ 504.543,97	€ 1.715.967,29
Titolo IV	€ 15.000,00	€ 390.019,38	€ 79.549,38	€ 916.343,71	€ 161.309,15	€ 1.562.221,62
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 14.163,19			€ 160.500,00		€ 174.663,19
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 6.412,57		€ 1.464,00	€ 758,00	€ 110.178,29	€ 118.812,86
Totali	€ 954.667,35	€ 756.539,44	€ 381.000,64	€ 1.786.570,82	€ 2.180.123,76	€ 6.058.902,01

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 209.355,63	€ 89.875,85	€ 393.147,44	€ 345.334,87	€ 2.384.050,00	€ 3.421.763,79
Titolo II	€ 344,81	€ 106.366,78	€ -	€ 1.495.134,25	€ 193.777,09	€ 1.795.622,93
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 110.667,20	€ 3.155,25	€ 2.296,92	€ 2.160,80	€ 59.596,26	€ 177.876,43
Totali	€ 320.367,64	€ 199.397,88	€ 395.444,36	€ 1.842.629,92	€ 2.637.423,35	€ 5.395.263,15

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 competenti al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	57.322,48	1.774.391,51		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	43,80	82,83		
TARSU/TIA/TAR/TAR	Residui iniziali	971.274,35	266.784,15	233.918,83	799.698,73	1.789.088,57	1.646.742,71	1.334.102,91
	Riscosso c/residui al 31.12	84.875,29	18.502,26	45.181,96	54.639,76	434.274,25	1.079.349,18	-
	Percentuale di riscossione	8,74	6,94	19,32	54,30	60,33		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.833.749,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.833.749,55

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

Il contributo di sbarco e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12.	€ 6.853.533,53	€ 8.378.182,04	€ 7.833.749,55
di cui cassa vincolata	€ 738.699,76	€ 884.070,74	€ 2.233.567,67

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

– 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 35,6 giorni;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.489.788,94

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 1.061.258,29 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 1.061.258,29, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata in misura superiore al 10% dall'Ente ha, all'attualità, subito perdite nel corso dell'esercizio 2022, come da preconsultivo e nei due precedenti bilanci approvati, e, conseguentemente non ha proceduto ad effettuare accantonamenti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 80.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 80.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti: € 70.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente € 10.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2022.

L'accantonamento appare 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)	€ 13.130,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ 9.254,75
Variazioni in sede di rendiconto	€ 1.960,20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 17.522,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. Sul punto si rimanda al contenuto del prospetto A/1 allegata alla documentazione di rendiconto.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5.260.512,26	4.590.250,09	87,26
Titolo 2	252.894,32	473.413,28	187,20
Titolo 3	1.556.700,58	1.086.286,77	69,78
Titolo 4	1.104.564,58	276.375,28	25,02
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria		Coattiva	
	in autoliquidazione	in appalto	in appalto	in appalto
IMUTASI		diretta		
TARSU/TIA/TARI/TARES		diretta		in appalto
Sanzioni per violazioni codice della strada		diretta		diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali		diretta		diretta

IMU

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 88.064,22	€ 80.000,00	€ 96.876,38
riscossione	€ 59.126,16	€ 78.356,51	€ 96.876,38
%riscossione	67,14	97,95	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni Cds	€ 88.064,22	€ 80.000,00	€ 96.876,38
fondo crediti dubbia esigibilità	€ 7.036,63	€ 2.499,10	€ -
entrata netta	€ 81.027,59	€ 77.500,90	€ 96.876,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 103.748,75	€ 83.565,50	€ 61.845,18
% per spesa corrente	128,04%	107,83%	63,84%

destinazione a spesa per investimenti	€	4.950,00	€	31.489,00	€	3.600,00
% per Investimenti		6,11%		40,63%		3,72%

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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 70.000,00	€ 55.477,22	€ 27.540,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 61.851,45	€ 61.527,45	€ 59.352,00	€ 306,18
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 131.851,45	€ 117.004,67	€ 86.892,00	€ 306,18

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	€ 41.078,81	
Residui riscossi nel 2022	€ 41.078,81	
Residui eliminati (+) o riaccentrati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.801,22	
Residui totali	€ 5.801,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 306,18	5,28%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.040.024,73	€ 930.202,96	-109.821,77
102 imposte e tasse a carico ente	€ 113.509,78	€ 137.636,87	24.127,09
103 acquisto beni e servizi	€ 2.967.564,76	€ 3.245.141,56	277.576,80
104 trasferimenti correnti	€ 1.086.682,13	€ 437.998,71	-648.683,42
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 134.589,05	€ 130.873,35	-3.715,70
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.677,50	€ 1.601,56	-5.075,94
110 altre spese correnti	€ 165.749,43	€ 237.854,64	4.955.560,22
TOTALE	€ 5.514.797,38	€ 5.121.309,65	-393.487,73

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.281.298,09	€ 193.777,09	-2.087.521,00
203 Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -		0,00
TOTALE	€ 2.281.298,09	€ 193.777,09	-2.087.521,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuei;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.322.737,00	€ 930.202,96
Spese macroaggregato 103	€ 26.375,00	€ 15.203,61
Irap macroaggregato 102	€ 82.248,00	€ 53.901,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Confluite nell'avanzo vincolato al 31.12.2022		€ 51.799,72
	Totale spese di personale (A)	€ 1.051.108,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 82.506,00	€ 147.789,91
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.348.854,00	€ 903.318,18
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto ancora in corso di definizione

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto non ancora approvato. l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme. (si veda Prospetto A/2)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 87.000,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

€ 87.000,00 ex art. 194 lettera a) del Tuel.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.862.834,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.114.299,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 915.459,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.892.593,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 689.259,35	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 130.873,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 558.386,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 130.873,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		189,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 6.275.348,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 553.508,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.721.840,00

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 6.658.701,18	€ 6.557.366,43	€ 6.174.013,43
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 160.500,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 101.334,75	-€ 543.853,00	-€ 553.508,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.557.366,43	€ 6.174.013,43	€ 5.620.505,25
Nr. Abitanti al 31/12	3.614,00	3.704,00	3.694,00
Debito medio per abitante	1.814,43	1.666,85	1.521,52

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 138.444,34	€ 134.589,05	€ 130.873,35
Quota capitale	€ 101.334,75	€ 543.683,00	€ 553.508,18
Totale fine anno	€ 239.779,09	€ 678.272,05	€ 684.381,53

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, prende atto, sentito il responsabile del servizio finanziario, che è stata effettuata una attività ricognitiva dei rapporti creditorî e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati nei quali l'ente ha una partecipazione superiore al 10% ed è stata quindi redatta una nota informativa provvisoria, che si allega alla presente relazione. Si sollecita pertanto la redazione di nota informativa definitiva riportante i dati previsti dalla norma citata.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE
PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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;

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	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2022
- inventario dei beni immobili	31 dicembre 2022
- inventario dei beni mobili	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2022
Rimanenze	31 dicembre 2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.435.710,11	19.181.715,71	-746.005,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.402.862,62	13.782.770,15	-1.379.907,53
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.838.572,73	32.964.485,86	-2.125.913,13
A) PATRIMONIO NETTO	16.022.278,91	15.611.332,43	410.946,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.078.988,29	815.068,41	263.919,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.035.768,40	13.729.459,88	-2.693.691,48
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.701.537,13	2.808.625,14	-107.088,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.838.572,73	32.964.485,86	-2.125.913,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	814.023,49	0,00	814.023,49

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.297.409,65	7.763.916,91	-1.466.507,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.835.043,48	6.275.783,46	-440.739,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-130.621,37	-45.674,80	-84.946,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	110.446,12	89.001,21	21.444,91
IMPOSTE	59.984,78	69.325,88	-9.341,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	382.206,14	1.462.133,98	-1.079.927,84

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

OSSERVAZIONI

Il Revisore osserva che l'Ente ha approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025 e approva il Rendiconto 2022 entro il termine del 30 aprile 2023

Segnala che anche per l'esercizio 2022 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e che sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica.

Risultano mantenuti gli equilibri di bilancio e contenute le spese di personale e di indebitamento. Congrui risultano i fondi accantonati ed in particolare il fondo crediti di dubbia esigibilità.

In merito alle risorse riportate nella relazione di gestione, riguardanti il PNRR, si rileva la necessità, da parte dell'ente, di procedere a un miglioramento della struttura organizzativa per il reperimento e l'utilizzo delle risorse messe a disposizione dai Ministeri competenti.

Come già ricordato, l'ente ha concluso il piano di risanamento decennale.

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 e si propone di utilizzare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile ad incremento delle poste costituenti gli "accantonamenti"

Viareggio, 27/04/2023

Il Revisore Legale Dei Conti
Rag. Giuseppe Baldassari