



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO



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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

COMUNE DI PIEVE A NIEVOLE

Provincia di Pistoia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MANUELA SODINI

Comune di Pieve a Nievole

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 9 Maggio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Pieve a Nievole, lì 9 maggio 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MANUELA SODINI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Manuela Sodini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 29/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 5 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 2 maggio 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. 49 del 28/11/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario. 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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.163 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2022, si precisa che l'ente non ha applicato avanzo libero (in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico);
- si precisa che nel corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

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

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente sta predisponendo, 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) scadenza prevista al 31 maggio 2023

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 137.627,80	€ 226.116,84	-€ 88.489,04	60,87%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%
Fiere e mercati			€ -	0,00%
Mense scolastiche	€ 183.054,35	€ 401.643,08	-€ 218.588,73	45,58%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%
Impianti sportivi			€ -	0,00%
Parchimetri			€ -	0,00%
Servizi turistici			€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%
Centro creativo			€ -	0,00%
Altri servizi			€ -	0,00%
Totali	€ 320.682,15	€ 627.759,92	-€ 307.077,77	51,08%

CONTO DEL BILANCIO

8

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un risultato d'amministrazione di Euro 4.453.646,72, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.291.101,63
RISCOSSIONI	(+)	1.863.335,44	11.594.256,50	13.457.591,94
PAGAMENTI	(-)	2.564.477,02	11.610.723,26	14.175.200,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			573.493,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			573.493,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.506.041,70	2.207.264,64	6.713.306,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	421.032,94	1.346.222,29	1.767.255,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			89.289,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			976.607,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			4.453.646,72

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.482.187,75	€ 4.053.987,66	€ 4.453.646,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.155.269,10	€ 3.722.457,13	€ 3.837.101,47
Parte vincolata (C)	€ 255.612,21	€ 316.841,65	€ 575.134,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 48.998,87	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 22.307,57	€ 14.688,88	€ 41.410,79

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.

Si precisa che all'interno della quota vincolata del risultato d'amministrazione è confluito l'importo di € 162.400,00 quale entrata da trasferimenti miniseriali già incassata sul 2022 per lavori a seguito della frana verificatasi sul territorio i cui lavori sono previsti nell'anno 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto l'ente ha già trasmesso la relativa certificazione su TBEL e ha versato la somma non utilizzata.

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 54.795,00		€ -	€ -	€ 54.795,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 116.561,93					€ 2.545,49	€ 114.016,44	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

NOTE:

- € 54.795,00 applicazione rinnovi contrattuali CCNL 2019-2021
- € 2.545,49 applicazione oo.uu. a parte corrente e sanzioni cds
- € 114.016,44 applicazione € 1.181,94 trasf. Reg. abb. Barriere architettoniche e per € 112.834,50 Fondo funzioni fondamentali

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*	€ 844.575,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 913.640,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.065.897,68
SALDO FPV	-€ 152.257,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 326.527,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 33.868,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 292.658,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 844.575,59
SALDO FPV	-€ 152.257,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 292.658,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 171.356,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.882.630,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.453.646,72

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		648.307,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	346.799,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.587,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		220.921,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	58.835,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		162.085,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		215.367,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	164.537,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.829,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.829,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		863.674,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		346.799,41
Risorse vincolate nel bilancio		245.124,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		271.750,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		58.835,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		212.914,76

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): € 863.674,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 271.750,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 212.914,76

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 87.210,47	€ 89.289,74
FPV di parte capitale	€ 826.429,62	€ 976.607,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Di seguito l'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale nell'ultimo triennio:

FPV di parte corrente	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 15.235,44	€ 87.210,47	€ 89.289,74
(*) 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.			
Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 424.825,87	€ 826.429,62	€ 976.607,94

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 crono programmi di spesa.

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	88.042,20
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.247,54
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	89.289,74

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. 34 del 2/5/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato con tecnica di campionamento statistico:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. N. 35 del 02/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.695.904,16	€ 1.863.335,44	€ 4.506.041,70	-€ 326.527,02
Residui passivi	€ 3.019.378,04	€ 2.564.477,02	€ 421.032,94	-€ 33.868,08

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	€ 291.922,28	€ 2.239,20
Gestione corrente vincolata	€ 7.950,00	€ 716,83
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 16.178,49
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 12.696,33	€ 2.480,82
Gestione servizi c/terzi	€ 13.958,41	€ 12.252,74
MINORI RESIDUI	€ 326.527,02	€ 33.868,08

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.253.950,83	€ 358.386,33	€ 402.867,23	€ 710.525,86	€ 1.114.694,74	€ 3.840.424,99
Titolo II			€ 800,00	€ 17.561,66	€ 58.488,65	€ 76.850,31
Titolo III	€ 269.128,74	€ 145.359,38	€ 173.041,48	€ 233.886,10	€ 361.368,21	€ 1.182.783,91
Titolo IV	€ 160.316,11	€ 93.917,89	€ 89.651,79	€ 63.206,61	€ 201.258,97	€ 608.351,37
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 77.159,05			€ 439.630,66	€ 468.000,00	€ 984.789,71
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 13.455,07	€ 2.951,71	€ 245,00		€ 3.454,07	€ 20.105,85
Totali	€ 1.774.009,80	€ 600.615,31	€ 666.605,50	€ 1.464.810,89	€ 2.207.264,64	€ 6.713.306,14

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 216,08	€ 1.075,79	€ 54.922,41	€ 102.328,08	€ 1.118.380,98	€ 1.276.923,34
Titolo II	€ 153.878,47	€ 3.089,76	€ 84.125,48	€ 18.192,04	€ 179.689,99	€ 438.975,74
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.162,74		€ 614,45	€ 1.427,64	€ 48.151,32	€ 51.356,15
Totali	€ 155.257,29	€ 4.165,55	€ 139.662,34	€ 121.947,76	€ 1.346.222,29	€ 1.767.255,23

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI DA REVUPERO EVASIONE	Residui iniziali	0,00	584.666,98	911.540,44	1.038.574,45	1.200.140,81	1.310.351,79	1.233.247,21	1.096.995,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	92.818,71	124.377,61	110.953,01	119.300,06	74.709,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,70		
TARSU/TIATA R/TARES	Residui iniziali	0,00	1.297.373,85	1.253.804,89	1.433.067,63	1.948.302,08	2.168.298,22	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	189.378,52	230.153,49	173.603,52	520.001,23	506.400,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,35		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	486.172,28	574.943,63	660.870,83	732.246,97	953.439,37	969.240,68	769.948,15
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	132.245,66	124.107,00	121.214,11	71.464,12	194.250,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,37		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	15.593,00	46.716,15	44.956,19	15.435,07	3.682,27	1006,7
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	480,00	16.357,51	29.710,55	770,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,99		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	573.493,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	573.493,29

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

L'ente non ha imposta di soggiorno, le entrate da parcheggi e il canone unico patrimoniale sono affidati a soggetti terzi responsabili solidalmente e vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.050.354,94	€ 1.291.101,63	€ 573.493,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 441.492,33	€ 514.660,13	€ 498.060,27

Con determinazione n. 193 del 9/5/2023 del Settore Economico, Finanziario, Amm.vo e di Supporto e successiva integrazione e' stata quantificata la cassa vincolata al 01/01/2023.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ 2.623.048,69	€ 2.701.775,86
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 441.153,16	€ 1.571.853,24
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 1.440,65

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 2.701.775,86

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	153	64.984,02

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. Determina n. 193 del 9/5/2023 del Settore Economico Finanziario, Amm.vo e di Supporto e successiva integrazione.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €.24.000,00 come si evince anche dal parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente mediante un'azione condivisa tra il Revisore e il Responsabile del servizio finanziario ha sensibilizzato tutti i responsabili dei settori, anche mediante circolari interne, al rispetto dei tempi di pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 4 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 9.475,80

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.520.538,24, rispetto al quale l'Organo di Revisione ne ha verificato la congruità';

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 76.403,66 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 76.403,66 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Di seguito è riportato il risultato 2021, quale ultimo risultato disponibile, di ciascuna organismo partecipato dall'Ente:

- S.p.e.s. SCRL. – Società in house - quota di possesso 2,80%
Utile €. 592.551,31, al 31.12.2021 risulta un patrimonio netto negativo di €. 1.750.100,00. In data 30.12.2021 è stato deliberato dall'assemblea dei soci il piano di risanamento ed il conseguente aumento di capitale anche ai fini della copertura delle perdite. Alla data del 30.04.2022 19 su 20 Comuni soci hanno provveduto a versare la quota loro spettante a titolo di copertura perdita e aumento di capitale sociale per un totale di €. 3.111.150,00 residuando ancora un importo di € 431.494,00 quale versamento da parte del socio mancante che nel frattempo ha effettuato il versamento. Il Comune di Pieve a Nievole nell'ambito dell'operazione di ricapitalizzazione anzidetta ha provveduto all'aumento di capitale anche mediante l'utilizzo del F.do perdite partecipate iscritto nel Rendiconto di gestione 2020.
- Società della Salute – Consorzio tra enti locali – quota di possesso 5,37% Perdita €. 20.606,89, non rientra nel Testo Unico delle Società Partecipate perché consorzio.

Stante quanto sopra riportato l'ente non era tenuto ad effettuare accantonamenti al F.do Perdite Partecipate nel rendiconto di gestione 2022

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 152.806,89 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 152.806,89 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 80.176,49 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 16.475,60 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025;

Euro 56.154,80 accantonato in sede di rendiconto 2022;

L'Organo di revisione da atto che l'ente ha implementato una procedura che prevede il coinvolgimento di tutti i Responsabili di Settore e dei legali incaricati, con il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, per valutare la stima degli accantonamenti da effettuare precedentemente alla chiusura del rendiconto in base al grado di soccombenza dell'ente.

La ricognizione è stata avviata con delibera G.C. n. 39 del 04/04/2022 costituendo anche l'apposito registro del contenzioso depositato nella Segreteria dell'Ente e monitorato nel corso dell'anno. Per quanto concerne il rendiconto 2022 gli esiti delle stime effettuate dai Responsabili sono stati recepiti con deliberazione Giunta Comunale n. 31 del 25/4/2023.

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)	€ 7.418,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.451,81
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.870,62

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 17.246,25 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e di euro 2.681,40 per economie su fondo straordinario 2022 che andrà ad alimentare la parte variabile del fondo per la contrattazione decentrata dell'anno successivo (2023)

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.

Già a partire dall'esercizio 2022 l'ente sta progressivamente recuperando il gap sui tempi di pagamento ed auspicabilmente nell'esercizio 2023 l'ente dovrebbe trovarsi nella condizione di non effettuare ulteriori accantonamenti

Per il calcolo dell'importo del FGDC iscritto in bilancio 2022 l'ente ha considerato l'entrata da Tari vincolata e quindi è stata sottratta la connessa spesa corrente dal totale delle spese correnti che rappresentano la base di calcolo del FGDC. A supporto l'ente richiama la recente deliberazione della Corte dei Conti della Lombardia n. 75/2023 da cui non emerge nessuna osservazione, in caso analogo dove un altro ente ha adottato lo stesso criterio, tale impostazione trova conferma anche nella stampa specializzata.

L'ente ha considerato, pertanto, la Tari un'entrata vincolata sia in termini di competenza che di cassa. Contabilmente, queste dinamiche si sono tradotte: in termini di competenza, confrontando l'entrata tari prevista nel Pef con l'entrata accertata in bilancio 2022 il cui risultato è stato positivo (+ € 33.605,86) ed iscritto tale importo nell'allegato A2 del rendiconto di gestione 2022 per poi inserirlo nel Pef tari dei due anni successivi; in termini di cassa andando a vincolare l'intero importo

dell'entrata tari, così come dimostrato nella ricostruzione della cassa vincolata, giusta determinazione del Settore Economico, Finanziario, Amm.vo e di Supporto n. 193 del 09.05.2023. L'ente consapevole dei ritardi dei tempi medi di pagamento, ha condiviso con il Revisore dei Conti e con tutti gli uffici un percorso di rientro dei tempi di pagamento, portando un notevole miglioramento dell'indicatore di ritardo di pagamenti rispetto al 2021.

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	5.232.006,40	5.160.901,28	98,64
Titolo 2	440.066,98	445.689,35	101,28
Titolo 3	1.174.383,35	966.803,07	82,32
Titolo 4	2.027.392,91	715.812,94	35,31
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TAR/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2.020,00	2021	2022
Accertamento	341.464,43	€ 209.618,48	€ 226.936,33
Riscossione	341.464,43	€ 209.618,48	€ 212.566,33

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	341.464,43	€ -	0%
2021	€ 209.618,48	€ 176.027,11	84%
2022	€ 226.936,33	€ 188.200,92	83%

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	255.762,03	€ 379.791,66	€ 382.591,03
riscossione	61.522,24	€ 87.135,14	€ 138.627,39
%riscossione	24,05	22,94	36,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	255.762,03	379.791,66	€ 382.591,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	182.089,57	157.621,41	€ 290.431,51
entrata netta	73.672,46	222.170,25	€ 92.159,52
destinazione a spesa corrente vincolata	36.836,23	€ 111.085,13	€ 110.764,05
% per spesa corrente	0,50	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	€ -	€ -
% per Investimenti	-	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, giusta deliberazione Giunta Comunale n. 32 del 28/04/2023

Attività di verifica e controllo

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	207.134,00	€ 72.455,12	€ 134.960,00	€ 1.069.063,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	€ -	€ 34.136,00	€ 130.018,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	-	€ -	€ -	€ -
TOTALE	207.134,00	€ 72.455,12	€ 169.096,00	€ 1.199.082,91

Note:

Il recupero dell'evasione IMU si riferisce all'attività di riscossione volontaria su accertamenti riferiti ad annualità precedenti al 2022.

Per la tassa sui rifiuti si rinvia alle conclusioni del Revisore nella presente relazione.

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.464.007,12	
Residui riscossi nel 2022	303.497,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	209.862,70	
Residui al 31/12/2022	1.950.646,85	79,17%
Residui della competenza	382.305,55	
Residui totali	2.332.952,40	
FCDE al 31/12/2022	1.970.037,76	84,44%

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	€ 1.408.930,40	€ 1.459.869,37	50.938,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.193,32	€ 100.213,72	20,40
103	acquisto beni e servizi	€ 3.169.430,78	€ 3.693.606,54	524.175,76
104	trasferimenti correnti	€ 812.731,51	€ 667.408,25	-145.323,26
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 81.374,48	€ 85.591,23	4.216,75
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 87.074,84	€ 85.366,15	-1.708,69
110	altre spese correnti	€ 105.314,07	€ 128.842,56	23.528,49
TOTALE		€ 5.765.049,40	€ 6.220.897,82	455.848,42

23

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	€ 475.643,12	€ 582.669,49	107.026,37
203	Contributi agli investimenti	€ 13.413,99	€ 18.537,95	5.123,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 65.874,00	€ -	-65.874,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.531,65	€ -	-5.531,65
TOTALE		€ 560.462,76	€ 601.207,44	40.744,68

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.477.455,57;
- 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 49.640,45;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (Parere Revisore sulla modifica della sottosezione PIAO 2022/2024 di programmazione piano triennale dei fabbisogni di personale 22/24 per variazione del piano annuale assunzioni 2022/2024, rilasciato in data 14/12/2022; e asseverazione sull'equilibrio pluriennale di bilancio, rilasciata in data 14/12/2022).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.831.893,63	€ 1.456.681,28
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 89.222,60	€ 74.955,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 29.814,08
Altre spese: FORMAZIONE E RIMBORSI S.P.	€ 1.328,67	€ 2.938,90
Altre spese: OSTAT	€ 819,93	€ 16.001,52
Altre spese: SERVIZIO CIVILE		
Totale spese di personale (A)	€ 1.923.264,83	€ 1.580.391,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 445.809,25	€ 369.834,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.477.455,58	€ 1.210.557,09
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio il 09/12/2022..

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla compatibilità dei costi di cui all'ipotesi di contratto integrativo per l'anno 2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 con deliberazione Consiglio Comunale n. 25 del 30/06/2022 al riconoscimento e finanziato debiti fuori bilancio per euro 4.000,77 di parte corrente, in esecuzione della Sentenza R.G. 3087/2020 del Tribunale Civile di Pistoia per €. 3.913,80 ed in

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

esecuzione della sentenza R.G. n. 2007/20 n. Sent. 2653/21 del Giudice di Pace di Palermo, per entrambe le sentenze è stato utilizzato l'accantonamento iscritto in bilancio 2022/2024 competenza 2022 del "F.do contenzioso" 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; (l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere)

Tali debiti sono così classificabili: sentenze esecutive

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.;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha assunto nuovi finanziamenti con decorrenza dal 2023, si da' atto che l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
associazione UCD GIOVANI VIA NOVA BP associazione sportiva dilettantistica	fidejussione solidale mutuo art. 207 c.3 DLGS 267/2000	72.229,28	fidejussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		72.229,28		0,00	0,00

Non risultano altre garanzie concesse.

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

2021	2022
1,29%	1,22 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.228.267,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 447.909,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 808.086,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.484.262,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 648.426,29	
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)	€ 85.591,23	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 6.428,29	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 569.263,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 79.162,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

26

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.491.648,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 90.525,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 468.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.869.122,41

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.057.532,84	€ 2.049.731,28	€ 2.491.648,20
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 468.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.115,67	-€ 65.883,38	-€ 90.525,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 685,89		
Totale fine anno	€ 2.049.731,28	€ 1.983.847,90	€ 2.869.122,41

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 89.543,63	€ 81.374,48	€ 85.591,23
Quota capitale	€ 7.115,67	€ 65.883,38	€ 90.525,79
Totale fine anno	€ 96.659,30	€ 147.257,86	€ 176.117,02

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, l'ultima rinegoziazione e' stata effettuata nel 2020 a seguito delle misure adottate per il diffondersi della pandemia.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata

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

L'ente sta predisponendo la certificazione a saldo per i trasferimenti ricevuti in conseguenza all'emergenza sanitaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati come da parere n.8 del 22/04/2023.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 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, trasmettendolo alla competente sezione regionale di controllo della Corte Conti e ha provveduto alla compilazione sul portale MEF.

L'organo di Revisione in data 22/12/2022 ha rilasciato il parere sul piano di razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.869.496,85	25.211.480,36	-341.983,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.119.582,01	3.889.731,16	-770.149,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.989.078,86	29.101.211,52	-1.112.132,66
A) PATRIMONIO NETTO	21.382.604,19	21.982.159,36	-599.555,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	305.692,61	198.558,74	107.133,87
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.870,62	7.418,81	3.451,81
D) DEBITI	4.051.418,31	4.892.746,91	-841.328,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.238.493,13	2.020.327,70	218.165,43
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.989.078,86	29.101.211,52	-1.112.132,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.546.088,72
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.420.004,63
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 573.493,29
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 76.403,66
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 250.123,36
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 6.713.306,34

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

Debiti +	€ 4.051.418,31
Debiti da finanziamento -	€ 2.284.163,08
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.767.255,23

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.997.743,94
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	590.166,80
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	17.562.480,28
Alle	altre riserve indisponibili		
Alf	altre riserve disponibili	€	271.986,57
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	638.290,58
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	401.482,82
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	21.382.604,19

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 305.692,61
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 305.692,61

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.122.749,59	6.682.304,75	440.444,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.427.859,63	6.990.871,74	436.987,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.822,21	-74.736,12	-6.086,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-168.317,41	-135.582,25	-32.735,16
IMPOSTE	84.040,92	83.435,89	605,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-638.290,58	-602.321,25	-35.969,33

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato (circolare n.4/2022 RGS).

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.

PROPOSTE E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, e si formulano le seguenti considerazioni:

- a proseguire nelle iniziative intraprese volte a ridurre i tempi di pagamento sensibilizzando tutti i Responsabili dei Settori e i loro uffici al rispetto dei tempi di pagamento;
- ad attenzionare la gestione della cassa vincolata, sfruttando anche il passaggio al nuovo programma di gestione contabile, quindi tutti i Responsabili dei Settori e i loro uffici, in quanto responsabili delle entrate e della spesa di propria competenza, dovranno collaborare in modo pro-attivo nella fase di migrazione nel passaggio tra i due programmi, e nel continuo, una volta terminata la migrazione, le nuove entrate dovranno essere fin dall'inizio correttamente battezzate come vincolate ed in tal modo gestite rispetto alla spesa;
- ad attivare iniziative di controllo interno mirate alla rendicontazione da parte di tutti i Responsabili dei settori, in corso d'anno con frequenza trimestrale, in ordine al monitoraggio dei residui attivi e alle azioni intraprese finalizzate all'incasso degli stessi come risultanti dall'ultimo riaccertamento ordinario effettuato,
- proseguire nelle iniziative intraprese per la messa a terra dei progetti PNRR che hanno permesso al Comune di Pieve a Nievole, tra i primi Comuni d'Italia, di ricevere somme aggiuntive oltre all'acconto del 10%
- proseguire nell'attività di monitoraggio del contenzioso, così come già adottata dall'ente nell'ultimo anno;
- implementare le attività di controllo sul piano di risanamento della società in-house Spes ricorrendo a flussi informativi trimestrali/semestrali

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MANUELA SODINI

