

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo (AR)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

ALBERTA DAINELLI

MAURO ROSSINELLI

Comune di Arezzo Organo di revisione

Verbale n. 10 del 6 aprile 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

2

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 Arezzo (AR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo, 6 aprile 2023

L'Organo di revisione

Vanni Roberto

Dainelli Alberta

Mauro Rossinelli



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	7
CONTO DEL BILANCIO	10
<i>Il risultato di amministrazione</i>	10
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	14
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	16
<i>Gestione Finanziaria</i>	19
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	24
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONSIDERAZIONI FINALI	44
CONCLUSIONI	44

INTRODUZIONE

I sottoscritti Vanni Roberto, Dainelli Alberta, Mauro Rossinelli **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 31 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 122 del 29.03.2023 e delibera della giunta comunale n. 137 del 04/04/2023, 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 (approvato con delibera dell'organo consiliare n. 167 del 22 dicembre 2022);
- ◆ 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. 148 del 14 novembre 2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio	numero totale
	15
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio (compreso ratifica GC)	5 (3+2)
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
Variazioni di Giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario	4 (2+2)
Variazioni di Giunta relative prelevamenti fondo riserva/fondo rischi	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1

Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	
---	--

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nelle tabelle sotto riportate:

- Variazioni di Consiglio Comunale (compreso n. 2 di ratifica):

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 60 del 28/04/2022	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024. Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 11/04/2022 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.	no	parere reso sulla delibera di giunta n. 135/2022
n. 69 del 26/05/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 con contestuale parziale applicazione avanzo di amministrazione da rendiconto 2021 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2022/2025. Verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio.	si, euro 12.735.012,05	verbale n. 16 parere n. 10 del 16/05/2022
n. 102 del 28/07/2022	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per il triennio 2022-2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Variazione al bilancio con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2021 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2022/2025.	si, euro 4.698.417,46	verbale n. 21 parere n. 15 del 16/07/2022
n. 131 del 05/10/2022	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/24 con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2021 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2022/2025	si, euro 755.733,16	verbale n. 36 parere n. 28 del 15/10/2022
n. 165 del 22/12/2022	Ratifica variazione del bilancio di previsione finanziario 2022/2024 adottata in via d'urgenza ai sensi art. 175 comma 4 del Tuel con deliberazione della Giunta Comunale n. 539 del 28/11/2022	nessuna quota aggiuntiva, vedasi quanto indicato su DGC 539	parere reso sulla delibera di giunta n. 539/2022

5

- Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 135 del 11/04/2022	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs n.267/2000.	no	verbale n. 10 parere n. 6 del 07/11/2022
n. 539 del 28/11/2022	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs n.267/2000	si, euro 375.504,20	verbale n. 41 parere n. 32 del 24/11/2022

- Variazioni di giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
----------------------------	---------	-------------------------------------	---------------

n. 5 del 18/01/2022	Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 - variazione allo stanziamento dei residui presunti al termine dell'esercizio 2021 e conseguentemente alle dotazioni di cassa anno 2022.	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 68 del 07/03/2022	Rendiconto della gestione 2021 - riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 228, comma 3, del DLgs. n. 267/2000 e riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 1 comma 5 DM 14.7.2021.	no	verbale n. 6 parere n. 4 del 2/3/2022
n. 3 del 09/01/2023	Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 - variazione degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/1/2023 e conseguentemente variazione delle dotazioni di cassa anno 2023	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 64 del 27/02/2023	Rendiconto della gestione 2022 - riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 228, comma 3, del DLgs. n. 267/2000	no	verbale n. 3 parere n. 2 del 23/2/2023

- Variazioni di giunta relative a prelevamento fondo rischi/riserva:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 6 del 18/01/2022	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2022 - 2024 esercizio 2022. art. 176 D.Lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 134 del 14/04/2022	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2022 - 2024 esercizio 2022. art. 176 D.Lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 333 del 01/08/2022	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2022 - 2024 esercizio 2022. art. 176 D.Lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

Provvedimento numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 2588 del 05/10/2022	Variazione delle partite di giro del Bilancio di previsione finanziario 2022/24 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lettera e) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.	si, euro 3.446.357,93	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

RIPORTANO

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. 98.130 abitanti (al 31.12.2022 il numero degli abitanti è pari a 97.642 abitanti).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non essendo 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'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP sino alla data odierna. Di seguito i dati delle certificazioni rilevabili dal portale dedicato del MEF/RGS:

Fase	Data certificazione	Data revoca certificazione
Consuntivo 2020	13/05/2021 17:05:58	
Consolidato 2020	19/10/2021 14:10:37	
Preventivo 2021	30/12/2020 11:12:32	
Consuntivo 2021	16/05/2022 13:05:53	
Consolidato 2021	12/10/2022 11:10:50	
Preventivo 2022	27/12/2021 11:12	
Preventivo 2023	18/01/2023 11:15	

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo" in data 25/03/2023 e in data 27/03/2023. La RGS ha assegnato i protocolli n. 53213-51960-51955 ai documenti contabili trasmessi (Schemi di bilancio, Dati contabili analitici, Piano degli indicatori e dei risultati attesi dell'esercizio 2022);

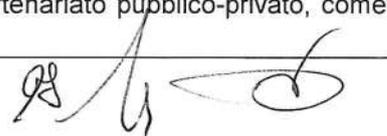
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo (il link è il seguente: <https://www.comune.aretto.it/corte-dei-conti>), nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- nel corso del 2022 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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

Note alla tabella di cui sopra:

Let. B) Nel caso del leasing immobiliare in costruendo si tratta di due contratti di finanziamento già stipulati precedentemente al rendiconto 2019 con cui la Banca Ubi Leasing spa ha realizzato le opere (centri di aggregazione sociale) che attualmente sono state date in gestione ad una Associazione di promozione sociale (APS).

In data 14.11.2019 con contratto rep. 1363 è stato firmato il Partenariato Pubblico Privato mediante Leasing in Costruendo, per la realizzazione della Nuova Sede del Comando di Polizia Municipale del Comune di Arezzo. (l'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".)

Let. D) Nel caso del Project financing si tratta della Società sportiva che ha partecipato ai lavori di realizzazione dell'impianto sportivo polifunzionale presso la piscina comunale ed è la stessa che ha attualmente in gestione l'impianto. (l'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance").

Let. G) Il Project Financing per l'affidamento in concessione del servizio di gestione dell'illuminazione pubblica e semaforica è riferito al contratto stipulato in data 14 maggio 2020, Rep. 1372. (l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance").

- 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. Il Dirigente del Servizio Finanziario ha proceduto alla parifica con determina n, 719 del 22.03.2023;

- 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 è il Dirigente del Servizio Finanziario;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- l'Ente **non ha** predisposto, la rendicontazione 2022 per gli obiettivi di servizio per asili nido in quanto non ha ricevuto il contributo per questa fattispecie;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che

l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale,. Di seguito il dettaglio:

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.205.331,96	€ 2.153.792,40	-€ 948.460,44	55,96%	14,29%
Bagni pubblici	€ 1.150,57	€ 11.796,33	-€ 10.645,76	9,75%	51,08%
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche			€ -	-	
Musei e pinacoteche			€ -	-	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 256.684,63	€ 507.784,59	-€ 251.099,96	50,55%	14,40%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi	€ 133.556,61	€ 1.159.654,61	-€ 1.026.098,00	11,52%	67,10%
Parchimetri			€ -	-	
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali			€ -	-	
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi			€ -	-	
Totali	€ 1.596.723,77	€ 3.833.027,93	-€ 2.236.304,16	41,66%	42,05%



CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

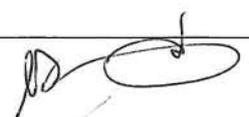
L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 76.939.037,55, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			51.270.059,67
RISCOSSIONI	16.488.980,65	96.611.104,14	113.100.084,79
PAGAMENTI	16.450.511,29	89.208.627,39	105.659.138,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			58.711.005,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			58.711.005,78
RESIDUI ATTIVI	43.664.942,11	27.416.981,98	71.081.924,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	5.020.809,54	18.758.589,55	23.779.399,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.461.360,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			25.613.132,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			76.939.037,55

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	77.840.546,12	82.566.348,73	76.939.037,55
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	56.117.663,35	60.710.968,49	57.478.500,35
Parte vincolata (C)	10.984.920,55	8.402.235,67	9.927.368,73
Parte destinata agli investimenti (D)	1.055.594,21	471.456,43	474.232,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.682.368,01	12.981.688,14	9.058.936,06



Di seguito tabella di dettaglio dell'ultimo esercizio confrontato con le due annualità precedenti:

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	51.270.059,67		40.431.843,77		26.992.070,68	
+ Riscossioni	113.100.084,79		114.193.947,67		113.313.120,32	
- Pagamenti	-105.659.138,68		-103.355.731,77		-99.873.347,23	
= Cassa al 31.12	58.711.005,78		51.270.059,67		40.431.843,77	
+ residui attivi (Crediti)	71.081.924,09		72.286.295,47		69.887.218,07	
- residui passivi (Debiti)	-23.779.399,09		-22.896.527,51		-20.866.313,62	
= Avanzo di Amministrazione	106.013.530,78		100.659.827,63		89.452.748,22	
- FPV per spese correnti	-3.461.360,62		-3.417.002,54		-2.970.395,31	
- FPV per spese in c/ capitale	-25.613.132,61		-14.676.476,36		-8.641.806,79	
= Risultato di Amministrazione	76.939.037,55	100%	82.566.348,73	100%	77.840.546,12	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	48.884.042,86	64%	51.099.714,57	62%	46.424.059,42	60%
- Altri accantonamenti	8.594.457,49	11%	9.611.253,92	12%	9.693.603,93	12%
= Totale Parte Accantonata	57.478.500,35	75%	60.710.968,49	74%	56.117.663,35	72%
- Totale Parte Vincolata	9.927.368,73	13%	8.402.235,67	10%	10.984.920,55	14%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	474.232,41	1%	471.456,43	1%	1.055.594,21	1%
= Avanzo Disponibile	9.058.936,06	12%	12.981.688,14	16%	9.682.368,01	12%

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto l'impegno per il rimborso è stato assunto a valere sulle risorse 2022 ed il mandato è stato eseguito in data 7.2.2023, prima dell'invio della certificazione nell'area certificati TBEL .

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 10.349.037,05	€ 10.349.037,05								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.392.580,19	€ 1.392.580,19								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.950.590,40		€ -	€ -	€ 1.950.590,40					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.401.002,80					€ 1.984.667,45	€ 2.415.256,93	€ -	€ 1.078,42	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 471.456,43									€ 471.456,43
Valore delle parti non utilizzate	€ 64.001.681,86	€ 1.240.070,90	€ 51.099.714,57	€ 5.077.352,91	€ 2.583.310,61	€ 2.323.159,54	€ 1.546.955,85	€ 112.511,05	€ 18.606,43	€ -
Valore monetario della parte	€ 82.566.348,73	€ 12.981.688,14	€ 51.099.714,57	€ 5.077.352,91	€ 4.533.901,01	€ 4.307.826,99	€ 3.962.212,78	€ 112.511,05	€ 19.684,85	€ 471.456,43

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:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	16.060.869,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	18.093.478,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.074.493,23
SALDO FPV	-10.981.014,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.013.352,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.145.725,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.425.206,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.707.166,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	16.060.869,18
SALDO FPV	-10.981.014,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.707.166,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	18.564.666,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	64.001.681,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	76.939.037,55

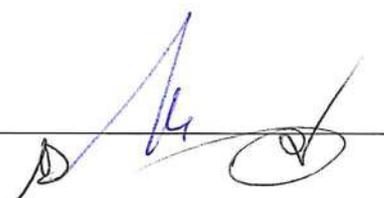
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		21.361.614,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.140.108,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.090.653,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		15.130.853,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 3.421.985,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.552.839,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.282.907,27
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	699.597,41
Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.583.309,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.583.309,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		23.644.521,72
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.140.108,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.790.250,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.714.163,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 3.421.985,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.136.148,93

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): €23.644.521,72
- W2 (equilibrio di bilancio): €.....16.714.163,19
- W3 (equilibrio complessivo): €.....20.136.148,93



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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	3.417.002,54	3.461.360,62
FPV di parte capitale	14.676.476,36	25.613.132,61
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	18.093.478,90	29.074.493,23

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.970.395,31	€ 3.417.002,54	€ 3.461.360,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 849.702,23	€ 1.365.614,50	€ 810.936,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	€ 1.779.928,71	€ 1.667.494,54	€ 1.861.438,70
- 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**	€ 137.613,70	€ 157.831,96	€ 125.827,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 178.181,64	€ 190.817,85	€ 600.587,25
- 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	€ 24.969,03	€ 35.243,69	€ 62.570,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

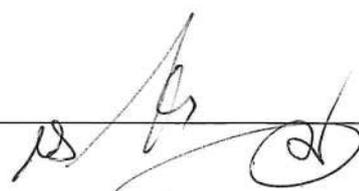
La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.641.806,79	€ 14.676.476,36	€ 25.613.132,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 838.556,15	€ 8.619.091,94	€ 14.530.610,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.622.743,31	€ 5.939.204,21	€ 10.964.481,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 180.507,33	€ 118.180,21	€ 118.040,44

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	1.861.438,70
Trasferimenti correnti	1.334.837,99
Incarichi a legali	6.114,93
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	75.234,53
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	1.451,44
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	182.283,03
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	3.461.360,62
** specificare	



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. 64 del 27/02/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (Verbale n. 3 del 23/02/2023 – Parere n. 2/2023).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 27/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 72.286.295,47	€ 16.488.980,65	€ 43.664.942,11	-€ 12.132.372,71
Residui passivi	€ 22.896.527,51	€ 16.450.511,29	€ 5.020.809,54	-€ 1.425.206,68

16

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

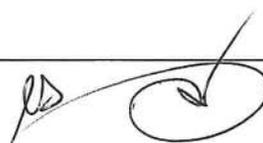
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente	€ 14.077.913,93	€ 1.280.441,22
Gestione in conto capitale	€ 67.464,14	€ 137.728,88
Gestione servizi c/terzi	€ 347,56	€ 7.036,58
MINORI RESIDUI	€ 14.145.725,63	€ 1.425.206,68

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.

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	€ 6.296.785,69	€ 6.188.279,66	€ 4.109.135,09	€ 8.562.368,09	€ 12.583.205,80	€ 37.739.774,33	
Titolo II	€ -	€ 68.009,15	€ 54.926,24	€ 284.946,32	€ 1.893.548,94	€ 2.301.430,65	
Titolo III	€ 1.073.546,68	€ 1.487.463,04	€ 1.826.752,88	€ 2.567.962,22	€ 8.790.775,61	€ 15.746.500,43	
Titolo IV	€ 333.134,71	€ 340.113,24	€ 421.613,96	€ 3.720.388,29	€ 4.062.316,65	€ 8.877.566,85	
Titolo V	€ 3.211.567,15	€ 2.668.725,89	€ -	€ -	€ -	€ 5.880.293,04	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 194.177,02	€ 80.812,02	€ 18.902,15	€ 155.332,62	€ 87.134,98	€ 536.358,79	
Totali	€ 11.109.211,25	€ 10.833.403,00	€ 6.431.330,32	€ 15.290.997,54	€ 27.416.981,98	€ 71.081.924,09	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 523.742,14	€ 217.695,71	€ 791.320,09	€ 994.942,81	€ 14.370.341,58	€ 16.898.042,33	
Titolo II	€ 282.539,46	€ 51.342,92	€ 268.879,32	€ 184.314,26	€ 2.865.762,13	€ 3.652.838,09	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 656.448,10	€ 72.935,85	€ 119.924,05	€ 856.724,83	€ 1.522.485,84	€ 3.228.518,67	
Totali	€ 1.462.729,70	€ 341.974,48	€ 1.180.123,46	€ 2.035.981,90	€ 18.758.589,55	€ 23.779.399,09	

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022	
IMU/TASI	Residui iniziali	315.148,04	328.741,34	668.221,62	265.037,30	179.147,05	243.953,55	300.594,45	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	315.148,04	327.352,73	668.221,62	265.037,30	179.147,05	243.953,55		
	Percentuale riscossione	100,00%	99,58%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	8.936.570,04	10.299.129,63	11.621.570,54	11.419.159,64	12.170.872,35	11.750.798,98	14.580.177,57	14.580.177,57
	Riscosso c/residui al 31.12	1.077.204,25	1.194.319,91	1.792.255,41	1.360.417,23	2.041.780,75	1.538.361,44		
	Percentuale riscossione	12,05%	11,60%	15,42%	11,91%	16,78%	13,09%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	19.903.823,30	22.295.632,90	17.822.514,42	17.502.652,21	17.083.693,42	15.570.344,71	10.566.044,85	10.566.044,85
	Riscosso c/residui al 31.12	1.750.636,45	1.784.018,19	1.515.578,41	1.334.759,44	1.052.473,33	1.590.836,86		
	Percentuale riscossione	8,80%	8,00%	8,50%	7,63%	6,16%	10,22%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.759.393,72	1.015.684,83	1.176.186,45	1.213.762,57	1.392.337,54	1.214.920,48	1.445.066,44	763.899,27
	Riscosso c/residui al 31.12	1.239.438,92	534.568,93	650.197,01	508.648,49	904.151,09	638.601,34		
	Percentuale riscossione	70,45%	52,63%	55,28%	41,91%	64,94%	52,56%		
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	3.427,30	1.395,92	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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 riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

(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.

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)	€	58.711.005,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	58.711.005,78

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	40.431.843,77	51.270.059,67	58.711.005,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.315.520,38	1.508.540,09	5.817.037,84

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	849.257,65	2.315.520,38	1.508.540,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	849.257,65	2.315.520,38	1.508.540,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	10.240.741,10	6.784.956,25	8.099.284,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	8.774.478,37	7.591.936,54	3.790.786,34
Fondi vincolati al 31.12	=	2.315.520,38	1.508.540,09	5.817.037,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.315.520,38	1.508.540,09	5.817.037,84

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:



- 1 trimestre 2022 verbale n. 13 del 22/04/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 24 del 23/07/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 35 del 25/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 1 del 02/02/2023

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto nessuna anticipazione era stata concessa.

Nessuna anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 risulta iscritta tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 ammonta ad euro € 23.991.129,10, come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 368 del 26/10/2021, ma tale strumento non è stato utilizzato dall'Ente.

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0	0

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 2.187.766,19. Le reversali emesse ammontano ad euro 2.191.572,59, mentre i mandati ammontano ad euro 3.806,40.

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	0	0

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa. Di seguito il prospetto:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 51.270.059,67			€ 51.270.059,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 73.495.996,33	€ 55.655.129,18	€ 9.566.890,38	€ 65.222.019,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.531.934,88	€ 7.949.162,94	€ 840.822,74	€ 8.789.985,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 29.464.502,75	€ 12.064.369,82	€ 3.091.251,91	€ 15.155.621,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 117.492.433,96	€ 75.668.661,94	€ 13.498.965,03	€ 89.167.626,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 111.646.529,23	€ 69.130.226,04	€ 11.943.947,23	€ 81.074.173,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 829.726,91	€ 827.114,89	€ -	€ 827.114,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 112.476.256,14	€ 69.957.340,93	€ 11.943.947,23	€ 81.901.288,16
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.016.177,82	€ 5.711.321,01	€ 1.555.017,80	€ 7.266.338,81
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 53.523,40	€ 9.015,02	€ 3.466,83	€ 12.481,85
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 609.958,91	€ 158.513,03	€ 89.946,87	€ 248.459,90
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.459.742,31	€ 5.561.823,00	€ 1.468.537,76	€ 7.030.360,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 27.248.089,76	€ 6.514.150,20	€ 2.388.490,15	€ 8.902.640,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 5.403.428,59	€ 2.037.840,00	€ 485.295,55	€ 2.523.135,55
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 609.958,91	€ 158.513,03	€ 89.946,87	€ 248.459,90
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 33.261.477,26	€ 8.710.503,23	€ 2.963.732,57	€ 11.674.235,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 33.261.477,26	€ 8.710.503,23	€ 2.963.732,57	€ 11.674.235,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 51.312.373,46	€ 8.293.185,32	€ 2.385.547,88	€ 10.678.733,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 110.786,00	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 51.423.159,46	€ 8.296.185,32	€ 2.385.547,88	€ 10.681.733,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 51.423.159,46	€ 8.296.185,32	€ 2.385.547,88	€ 10.681.733,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 18.215.205,60	€ 405.302,89	€ 574.717,86	€ 980.020,75
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 39.214.522,29	€ 12.390.452,00	€ 116.229,92	€ 12.506.681,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 42.482.806,59	€ 10.955.101,14	€ 2.121.016,18	€ 13.076.117,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 34.246.312,08	€ 7.402.476,75	€ 38.469,36	€ 58.711.005,78

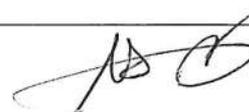
** Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui"

Al 31/12/2022 presso il Tesoriere non ci sono altre disponibilità liquide oltre a quelle presenti nel conto di tesoreria. Si rileva comunque che l'Ente risulta intestatario di 12 C.C.P. dai quale procede ad effettuare con frequente periodicità al prelevamento delle risorse con accredito nel conto di tesoreria. Si riporta di seguito il saldo al 31/12/2022 dei C.C.P. sopra citati:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2022
c/c postale n. 140525 - IBAN: IT56 G076 0114 1000 0000 0140525 intestato a Comune di Arezzo	SERVIZIO TESORERIA	38.690,76
c/c postale n. 209528 - IBAN: IT46 E076 0114 100000000209528 intestato a Comune di Arezzo	UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE (solo per le sanzioni al CdS)	261.070,43
c/c postale n. 1000542199 - IBAN: IT19M0760114100001000542199 - intestato a Comune di Arezzo	ASILI NIDO	91.443,43
c/c postale n. 1000542231 - IBAN: IT48R0760114100001000542231 - intestato a Comune di Arezzo	SCUOLE INFANZIA COMUNALI	46.865,26
c/c postale n. 1000542272 - IBAN: IT45C0760114100001000542272 - intestato a Comune di Arezzo	TRASPORTI -	857,14
c/c postale n. 86054137 - IBAN: IT70O0760114100000086054137- intestato a Comune di Arezzo	ADDIZIONALE COMUNALE ALL' IRPEF	7.654,45
c/c postale n. 1039614159 - IBAN: IT39W0760114100001039614159 - - intestato a Comune di Arezzo	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE -	13.407,01
c/c postale n. 1039614977 - IBAN: IT05G0760114100001039614977 - intestato a Comune di Arezzo	TASSA SUI RIFIUTI GIORNALIERA	301,51
c/c postale n. 1039700305 - IBAN: IT73B0760114100001039700305 - intestato a Comune di Arezzo	CANONE UNICO PATRIMONIALE	154.148,30
c/c postale n. 1039700370 - IBAN: IT11M0760114100001039700370 - intestato a Comune di Arezzo	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	13.979,27
c/c postale n. 1052330709 - IBAN: IT28B0760114100001052330709 - intestato a Comune di Arezzo	RISCOSSIONE COATTIVA TARES/TARI	67.247,08
c/c postale n. 1052331129 - IBAN: IT32Y0760114100001052331129 - intestato a Comune di Arezzo	RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE PATRIMONIALI	9.381,28

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto la fattispecie non sussiste.



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è stato pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Arezzo, in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, e ai sensi dell'art. 4-bis del d.lgs. n. 33/2013 i dati sull'utilizzo delle risorse pubbliche;

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

- L'Ente non ha superato i termini di pagamento e quindi non è stato necessario indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- L'Ente, ha determinato, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni come evidenziato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali;

- 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 39.282,28.

E' stata prodotta relazione da parte del Direttore dell'Ufficio Gestione operativa delle attività finanziarie con nota prot. 14.954 del 30.01.2023.



Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 48.884.042,86.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 13.178.433,47 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 13.178.433,47 (neutralizzato per pari importo dal corrispondente fondo svalutazione), ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

24

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/enti partecipati ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e del comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, in relazione a quanto comunicato con nota prot. 6963 / A.14.2010/32 del 16 gennaio 2023 a firma del Direttore Ufficio Partecipazioni.

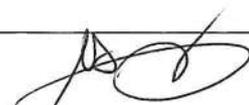
Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.407.630,12, **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 5.407.630,12 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.077.352,91 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 330.277,21 incrementati con il rendiconto 2022.

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'importo sia congruo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 11.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 12.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 23.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 838.090,68 per spesa di personale. L'importo accantonato comprende anche gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Collegio prende atto di quanto comunicato dal Servizio Personale con nota prot. 33.257 del 7 marzo 2023 in relazione alla ricognizione effettuata sulle somme confluite nel risultato di amministrazione 2021, ed in particolare che gli importi accantonati al 31.12.2021 per finanziare gli incentivi per funzioni tecniche, recupero evasione imu/tari e avvocatura, non sono più necessari; pertanto le suddette risorse possono essere liberate e destinate ad economia in quanto non utilizzabili per le finalità per le quali erano state accantonate.

In relazione all'accantonamento al fondo rischi per passività potenziali COVID costituito in sede di rendiconto 2020 con risorse proprie libere correnti, l'Organo di Revisione prende atto che stante la cessazione del periodo emergenziale, le risorse (euro 518.559,30) sono state liberate.

Si riassumono di seguito le altre voci accantonate:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rischi investimenti</i>	€ 223.200,00
<i>Accantonamento per fidejussioni</i>	€ 504.506,73
<i>Fondo rischi crediti TIA derivante dal PEF Tari (importo precedente euro 1.200.000,00, quota applicata al bilancio 2022 pari euro 713.252,20)</i>	€ 486.746,80
<i>Accantonamento per definizioni agevolate/ rottamazione cartelle/ stralci</i>	€ 323.762,89
<i>Rischi potenziali probabili di parte corrente (comprende le eventuali spese legali connesse soprattutto ai giudizi di soccombenza, potenziali oneri finanziari diversi derivanti da Leasing e quota accantonata in attesa della definizione del conguaglio finale risorse Covid-19 erogate dal Ministero)</i>	€ 787.020,27

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.



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	€ 67.404.920,92	€ 68.238.334,98	101,24
Titolo 2	€ 13.133.197,62	€ 9.842.711,88	74,95
Titolo 3	€ 18.211.081,84	€ 20.855.145,43	114,52
Titolo 4	€ 22.021.468,59	€ 10.576.466,85	48,03
Titolo 5	€ 2.037.840,00	€ 2.037.840,00	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta con servizi di supporto	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 639.017,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (quota accertata 2021 euro 23.052.474,86; quota accertata 2022 euro 23.691.491,87).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: euro 243.953,55 corrispondente al residuo dalla competenza 2021, interamente incassata nel corso del bilancio 2022; euro 300.594,45 corrispondente al residuo dalla competenza 2022, interamente incassata nel mese di gennaio 2023.

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.

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

IMU Analisi su cap. 11350

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 243.953,55	
Residui riscossi nel 2022	€ 243.953,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 300.594,45	
Residui totali	€ 300.594,45	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 521.784,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (quota accertata 2021 euro 19.784.979,93; quota accertata 2022 euro 20.306.764,61).

Con delibera di Consiglio Comunale n. 71 del 26.5.2022, l'Ente ha preso d'atto del piano economico finanziario del servizio rifiuti per l'anno 2022 ai fini della TARI 2022 e con successiva delibera di Consiglio Comunale n. 102/2022 ha conseguentemente adeguato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024.

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

TARI (analisi su cap 12033)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 11.750.798,98	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.538.361,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 10.212.437,54	86,91%
Residui della competenza	€ 4.367.740,03	
Residui totali	€ 14.580.177,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 14.580.177,57	100,00%

27

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 4.030.606,69	€ 4.096.890,56	€ 2.753.675,73
Riscossione	€ 3.878.635,09	€ 3.487.751,06	€ 2.654.074,66

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 317.256,65	€ 72.395.036,73	0,438%
2021	€ 49.998,04	€ 80.291.094,93	0,062%
2022	€ 48.483,00	€ 83.500.567,62	0,058%

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	€ 4.969.706,75	€ 5.208.031,27	€ 8.202.588,62
riscossione	€ 1.718.492,54	€ 1.906.241,58	€ 2.434.447,10
%riscossione	34,58	36,60	29,68

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.484.853,38	€ 2.724.769,00	€ 4.340.951,50
spese attività controllo, accertamento e altre spese	€ 160.672,16	€ 120.460,02	€ 127.707,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 752.917,86	€ 1.165.592,50	€ 3.045.160,12
entrata netta	€ 1.571.263,36	€ 1.438.716,48	€ 1.168.083,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.172.194,38	€ 1.169.321,77	€ 1.071.440,09
% per spesa corrente	74,60%	81,28%	91,73%
destinazione a spesa per investimenti	€ 101.232,62	€ 119.530,88	€ 96.643,68
% per Investimenti	6,44%	8,31%	8,27%

28

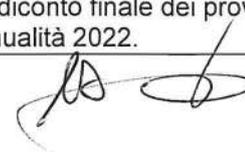
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA 2022

	Accertamento 2022 (art. 208)	Accertamento 2022 (art. 142)	Avanzo 2021
Sanzioni CdS	€ 3.861.637,12	€ 479.314,38	
spese attività controllo, accertamento e altre spese	€ 127.707,61	€ -	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.722.981,40	€ 322.178,72	
entrata netta	€ 1.010.948,11	€ 157.135,66	
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 914.304,43	€ 157.135,66	€ 160.333,30
% per spesa corrente	90,44%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€ 96.643,68	€ -	€ -
% per Investimenti	9,56%	0,00%	

Le risultanze di cui sopra comprendono anche i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, stabiliti dall'art. 142, comma 12-bis, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi elettronici di rilevamento della velocità riferiti ad accertamenti effettuati su strade di proprietà Statale (raccordo autostradale Arezzo-Bettolle) per i quali non sussiste obbligo di riparto a favore dell'Ente proprietario.

Con delibera di Giunta Comunale n. 103 del 21/03/2023, l'Ente ha approvato il rendiconto finale dei proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada per l'annualità 2022.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno nei termini di legge (31/05/2023).

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

CDS (Analisi su cap. 35202-35203-35204-35205-35211-35212)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 15.570.344,71	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.590.836,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.181.604,52	
Residui al 31/12/2022	€ 4.797.903,33	30,81%
Residui della competenza	€ 5.768.141,52	
Residui totali	€ 10.566.044,85	
FCDE al 31/12/2022	€ 10.566.044,85	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 alla tipologia 3.01.03 ammontano ad euro 1.718.330,67, di cui incassate euro 896.972,67.

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

FITTI ATTIVI (Analisi su cap. tip. 3.01.03 escluso CU cap. 31020-31022)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.129.144,15	
Residui riscossi nel 2022	€ 552.825,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 108.342,37	
Residui al 31/12/2022	€ 467.976,77	41,45%
Residui della competenza	€ 821.358,00	
Residui totali	€ 1.289.334,77	
FCDE al 31/12/2022	€ 763.899,27	59,25%

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/TASI	€ 4.349.956,14	€ 831.353,37	€ 3.367.238,70	€ 17.016.497,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 202.203,61	€ 21.535,06	€ 93.795,00	€ 1.195.379,18
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 23.214,34
Recupero evasione altri tributi	€ 1.389,45	€ 1.389,45	€ 19,41	€ 408.311,03
TOTALE	€ 4.553.549,20	€ 854.277,88	€ 3.461.053,11	€ 18.643.402,31

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 19.995.786,42	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.937.424,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.114.230,58	
Residui al 31/12/2022	€ 14.944.130,99	74,74%
Residui della competenza	€ 3.699.271,32	
Residui totali	€ 18.643.402,31	
FCDE al 31/12/2022	€ 18.643.402,31	100,00%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 21.262.878,20	€ 22.919.021,03	1.656.142,83
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.290.148,81	€ 1.298.129,53	7.980,72
103	acquisto beni e servizi	€ 40.837.858,44	€ 46.762.009,45	5.924.151,01
104	trasferimenti correnti	€ 13.626.948,60	€ 9.886.147,38	-3.740.801,22
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 627.401,82	€ 602.249,38	-25.152,44
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 138.834,54	€ 242.792,17	103.957,63
110	altre spese correnti	€ 2.507.024,52	€ 1.790.218,68	-716.805,84
TOTALE		€ 80.291.094,93	€ 83.500.567,62	3.209.472,69

Spese in c/capitale

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

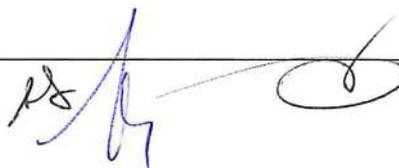
Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.474.219,75	€ 10.392.328,66	-1.081.891,09
203	Contributi agli investimenti	€ 1.342.094,23	€ 664.913,15	-677.181,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 193.495,07	€ 101.705,64	-91.789,43
TOTALE		€ 13.009.809,05	€ 11.158.947,45	-1.850.861,60

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)



Spese per il personale

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

- 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 23.449.658,57;
- 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 775.235,46;
- 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.

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.

I Pareri rilasciati dall'Organo di revisione contabile sulla programmazione dei fabbisogni 2022-2024 e succ. modifiche sono stati i seguenti:

- Parere 36 - verbale n. 42 del 16.12.2021;
- Parere 3 - verbale n. 4 del 19.2.2022;
- Parere 16 - verbale n. 22 del 22.7.2022;
- Parere 31 - verbale n. 40 del 24.11.2022.

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.

32

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 25.316.412,40	€ 22.764.401,60
Spese macroaggregato 103	€ 288.753,28	€ 80.887,09
Irap macroaggregato 102	€ 1.334.295,97	€ 1.214.589,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: Mensa	€ 263.611,61	€ 154.619,43
Altre spese: spesa elettorale (partita di giro)	€ 56.689,13	€ -
Altre spese: Istituzione Biblioteca	€ 368.437,90	€ 143.888,49
Totale spese di personale (A)	€ 27.628.200,29	€ 24.358.385,73
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.178.541,72	€ 5.283.253,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.449.658,57	€ 19.075.131,93

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Nota alla lett. C) L'ente ha assunto personale a tempo indeterminato per un importo non superiore ai limiti delle tabelle 1 e 2 di cui agli articoli 4 e 5 del DM 17/3/2000.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (Fondo dipendenti Verbale n. 26 del 29/7/2022 – Fondo dirigenti Verbale n. 27 del 29/07/2022).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (Decentrato dipendenti Verbale n. 29 del 6/8/2022 – Decentrato dirigenti Verbale n. 30 del 6/08/2022).

Pertanto l'Ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 29.296,03 di parte capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 (vedasi note del 24/05/2022 e del 02/11/2022);

Nel corso dell'esercizio 2022 il Consiglio Comunale ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

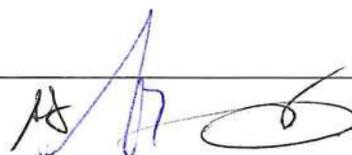
- delibera di Consiglio Comunale n. 61 del 28/04/2022 avente ad oggetto: Interventi di somma urgenza per la messa in sicurezza del tetto di palazzo Alberti - riconoscimento debito fuori bilancio. (Importo interamente imputato all'esercizio 2022, in conto capitale, con entrate derivanti da proventi di concessioni edilizie euro 19.583,61) – Parere revisori n° 8 del 21 aprile 2022 verbale n°12/2022.
- delibera di Consiglio Comunale n. 118 del 29/09/2022 avente ad oggetto: Interventi di somma urgenza per messa in sicurezza del resede della scuola materna presso la sede dell'istituto comprensivo Vasari. Riconoscimento debito fuori bilancio. (Importo interamente imputato all'esercizio 2022, in conto capitale, con entrate derivanti da proventi di concessioni edilizie euro 9.712,42) – Parere revisori n° 26 del 21 settembre 2022 verbale n°34/2022.

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 31.086,94	€ 1.499.795,42	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 138.363,68		€ 29.296,03
Totale	€ 169.450,62	€ 1.499.795,42	€ 29.296,03

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono** stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2022 **non ha attivato** fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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.

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
BPER Banca	garanzia mutuo	484.769,03		0,00	484.769,03
Ministero Infrastrutture	accesso dati MCT	1.177,54		0,00	1.177,54
Ministero Infrastrutture	accesso dati MCT	1.333,73		0,00	1.333,73
Prefettura Arezzo	progetto scuole sicure	17.226,43		0,00	17.226,43
TOTALE		504.506,73		0,00	504.506,73

34

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione **non ha concesso** prestiti a qualsiasi titolo, pertanto non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

2020	2021	2022
0,78 %	0,70 %	0,62 %

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)	€ 65.201.694,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 16.096.652,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.666.169,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 95.964.516,41	



(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	9.596.451,64	
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)	€	599.208,39	
(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)	€	8.997.243,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	599.208,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			0,62%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	26.693.983,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	827.114,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	25.866.868,36

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 28.266.097,31	€ 27.620.307,06	€ 26.693.983,25
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 645.790,25	-€ 926.323,81	-€ 827.114,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 27.620.307,06	€ 26.693.983,25	€ 25.866.868,36
Nr. Abitanti al 31/12	98.834	98.130	97.642
Debito medio per abitante	279,46	272,03	264,92

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 676.538,03	€ 627.401,82	€ 599.208,39
Quota capitale	€ 645.790,25	€ 926.323,81	€ 827.114,89
Totale fine anno	€ 1.322.328,28	€ 1.553.725,63	€ 1.426.323,28

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente *non ha* in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati



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

Gestione emergenza sanitaria

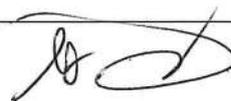
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19. Risulta tuttavia che la somma di euro 17.500,00, relativa al ristoro attività circensi esercizio 2021, risultante dalle spettanze per l'anno 2021 diffuse dal Ministero degli Interni nel portale finanza locale - trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse - trasferimenti compensativi per l'anno 2021, era già stato accertato in fase di rendiconto 2021 ed in tale sede assoggetto a vincolo (*).

Capitolo	Anno Acc.	Num. Acc.	importo accertato	Reversali emesse 2022	Residuo da incassare	Descrizione
21060	2021	8309	17.500,00	17.500,00	0,00	(*) Ristoro ai comuni per esonero dal pagamento del canone occupazione ai soggetti esercenti attivi (portale finanza locale - trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse - trasferimenti compensativi anno 2021)
21060	2022	4268	48.019,19	48.019,19	0,00	Contributo previsto dall'articolo 1, comma 707, della legge n. 234/2021 - TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI
21060	2022	4269	118.142,48	118.142,48	0,00	Contributo previsto dall'articolo 1, comma 707, della legge n. 234/2021 - MINORI ENTRATE TOSAP
21060	2022	6115	49.057,13	49.057,13	0,00	Trasferimento compensativo imposta di soggiorno - I tranche
21060	2022	6269	34.464,44	34.464,44	0,00	Trasferimento compensativo imposta di soggiorno - II tranche
21060	2022	7553	10.640,50	10.640,50	0,00	Ristoro ai comuni per esonero dal pagamento del canone occupazione ai soggetti esercenti attivi (portale finanza locale - trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse - trasferimenti compensativi)
21060	2022	7700	20.452,02	0,00	20.452,02	Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - incremento Fondo art. 177 D.L. n. 34/2020 - art. 78 commi 3 e 5 D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)
			298.275,76	Totale accertato (2021 e 2022)		

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato (vincoli da legge) per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 688.577,67. Nel corso del 2022 è stato altresì applicato avanzo vincolato (vincoli da trasferimenti) per l'importo di euro 179.827,47 riferito a ristori specifici di uscita per centri estivi, emergenza alimentare e buoni viaggio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022. Tali risorse (euro 214.844,74), così come consentito dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente la certificazione per l'anno 2022 della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, sono state utilizzate, per le stesse finalità nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 (pari ad euro 195.239,69) che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. Non residuano invece ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati.



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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Si precisa tuttavia che sono stati avvenuti trasferimenti di risorse erogati per il tramite dei propri organismi partecipati per il sostegno di famiglie in difficoltà a seguito di emergenza covid aggravata dai rincari energetici.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.
- le maggiori spese sostenute per l'anno 2022 a valere sulle economie di impegni Covid, sia certificati nel 2021 che non certificati, liberati in sede di rendiconto 2022 e non ancora confluite in avanzo;
- le maggiori spese registrate nell'esercizio 2022, rispetto alla spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019 superiore alle assegnazioni ricevute (**maggior spesa sostenuta euro 2.522.110,02**).

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ - (nessun contributo erogato per l'esercizio 2022)
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.357.722,80
Totale	€ 1.357.722,80

Situazione rappresentata in bilancio:	
	<i>spesa</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e ristori specifici di entrata (rappresentati nei vincoli da legge rend 2021)	€ 466.157,86
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.179.435,97
Utilizzo altre risorse libere correnti	€ 876.516,19
Totale	€ 2.522.110,02

Situazione rappresentata nella bozza di certificazione Covid-19:	
	<i>spesa</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e ristori specifici di entrata (rappresentati nei vincoli da legge rend 2021) –	€ 473.577,67
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.357.722,80
Utilizzo economie impegni covid rilevate in sede di riaccertamento 2022 a copertura maggiori spese sostenute per l'anno 2022 per i maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 214.844,74
Totale	€ 2.046.145,21

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

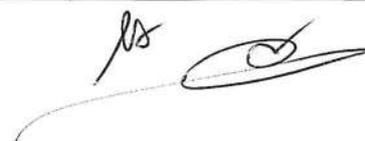
Con Delibera di Giunta Comunale n. 539 del 28/11/2022, con la quale è stata effettuata la variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, l'Ente ha provveduto ad applicare l'avanzo disponibile (euro 47.580,19) per il finanziamento dell'illuminazione degli uffici comunali. Tali risorse però non sono state impegnate.

38

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022) - avanzo 2021 applicato al bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022, ma non impegnato	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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

L'Organo di revisione ha verificato, asseverandoli, che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e ha proceduto all'invio degli stessi all'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per la loro asseverazione.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si prende comunque atto che nel corso del 2022 il Consiglio comunale, con atto n. 95 del 30/06/2022, ha deliberato l'adesione alla Fondazione Istituto Tecnico Superiore Energia e Ambiente-Efficienza energetica" (di seguito Fondazione ITS Energia e Ambiente), conferendo una quota di 3.000 euro al fondo di dotazione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con **deliberazione di Consiglio comunale n. 161 del 22 dicembre 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

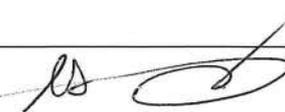
L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2022.

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

40

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	410.911.644,38	408.686.975,33	2.224.669,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	81.134.827,18	72.674.770,37	8.460.056,81
D) RATEI E RISCONTI	237.949,90	219.662,86	18.287,04
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	492.284.421,46	481.581.408,56	10.703.012,90
A) PATRIMONIO NETTO	383.002.486,81	377.511.478,99	5.491.007,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.594.457,49	10.411.253,92	-1.816.796,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	44.785.487,64	44.714.060,05	71.427,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	55.901.989,52	48.944.615,60	6.957.373,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	492.284.421,46	481.581.408,56	10.703.012,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.456.583,98	20.666.102,27	10.790.481,71



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

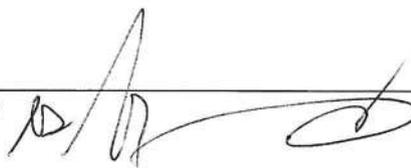
Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 16.371.299,01
Fondo svalutazione crediti	+	€ 93.070.640,81
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 42.837,73
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 44.090.513,21
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 106.957,83
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 5.880.293,04
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 71.081.924,09

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

Debiti	+	€ 44.785.487,64
Debiti da finanziamento	-	€ 21.004.747,28
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 1.341,27
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 23.779.399,09

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€	523.951,42
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	1.050.983,64
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.531.437,21
Allf	altre riserve disponibili	€	18.212.155,77
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	2.701.171,03
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	12.078.446,35
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	5.491.007,82



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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 8.594.457,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.594.457,49

Per la quota annuale dei contributi agli investimenti il calcolo viene effettuato attraverso il monitoraggio di ogni singolo accertamento e applicando per ciascuno di esso la percentuale pari all'aliquota di ammortamento dei beni da essi finanziati.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	97.655.109,18	103.330.410,37	-5.675.301,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	109.918.290,32	101.273.117,01	8.645.173,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.223.932,23	-239.024,67	1.462.956,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.550.955,82	4.389.493,36	10.161.462,46
IMPOSTE	1.250.343,97	1.245.228,08	5.115,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.261.362,94	4.962.533,97	-2.701.171,03

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 **ha** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (DGC n. 638 del 30/12/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR. L'Ente ha finanziato la spesa di personale con risorse proprie.

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.

IL RENDICONTO CONSOLIDATO

L'organo di revisione attesta che il Rendiconto Consolidato, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 137 del 04/04/2023, comprende il Rendiconto del Comune di Arezzo e il rendiconto dell'Istituzione Biblioteca città di Arezzo.

Con deliberazione n. 13 del 03/04/2023 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo ha approvato il Rendiconto di gestione 2022.

Ai fini della redazione del Conto del bilancio consolidato l'Ente ha provveduto ad elidere i reciproci residui attivi e passivi ed i reciproci impegni ed accertamenti. Sono inoltre stati elisi i valori corrispondenti alle relative movimentazioni di cassa.



Il Collegio rileva che al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Arezzo con l'Istituzione Biblioteca città di Arezzo, le elisioni relative ai reciproci rapporti hanno riguardato i seguenti valori:

• contabilità finanziaria:

- accertamenti ed impegni dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 434.500,00 relativo al contributo annuale in favore della Istituzione);

• contabilità economico-patrimoniale:

- costi/ricavi per Euro 434.500,00 relativi al contributo annuale in favore della Istituzione Biblioteca Città di Arezzo;

- elisione delle partecipazioni.

CONSIDERAZIONI FINALI

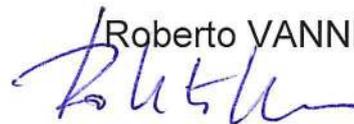
Tenuto conto del risultato di amministrazione 2022, quota libera dell'avanzo di amministrazione disponibile, che ammonta ad euro 9.058.936,06, l'organo di Revisione raccomanda il suo utilizzo; ovviamente sulla base delle priorità statuite dall'art. 187 co.2 Tuel.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto VANNI



Alberta DAINELLI



Maurò ROSSINELLI

