

COMUNE DI AULLA

Provincia di Massa Carrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Gori

Comune di Aulla

Organo di revisione

Verbale n. 90

del 24/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione

Dott.ssa Laura Gori

2

Il presente verbale è firmato digitalmente.

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| Verifiche preliminari | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| Il risultato di amministrazione | 7 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 | 10 |
| Analisi della gestione dei residui | 12 |
| Gestione Finanziaria | 14 |
| Analisi degli accantonamenti..... | 16 |
| Analisi delle entrate e delle spese | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 26 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 29 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 30 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| RACCOMANDAZIONI | 34 |
| CONCLUSIONI | 35 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Gori revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 30/11/2020;

ricevuta in data 22/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 06/04/2023, 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 Decreto del 13 dicembre 2022, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 295 del 19 dicembre 2022, con il quale il Ministero dell'Interno ha disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 degli enti locali dal 31 dicembre 2022 al 31 marzo 2023;
- ◆ Visto l'art. 1, comma 469-bis della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, con il quale è stato ulteriormente prorogato il termine per l'approvazione del bilancio preventivo degli enti locali 2023-2025 al 30 aprile 2023;
- ◆ Visto l'ulteriore differimento al 31 maggio 2023 del termine di approvazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 degli Enti locali approvato durante la riunione della Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 19/04/2023;
- ◆ 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. 19 del 11.06.2016;

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;
- ◆ sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio nel corso 2022 di competenza della Giunta e del responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio:

| | Anno 2022 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 22 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta prelevamento dal fondo di riserva | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 11 |

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Aulla registra una popolazione al 31.12.2021, di n 10.805 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che il comune di Aulla:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Montana Lunigiana;
- partecipa all'Ambito Territoriale Ottimale Toscana Costa;
- partecipa all'Autorità di Ambito n. 1 Toscana Nord

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 il comune di Aulla:

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP, tramite il documento Schemi di bilancio - Consuntivo - 2022, in data 17/04/2023 protocollato con numero protocollo 76184 del 17/04/2023, ed è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

| | |
|--|-------------------------------|
| <i>quota vincolata ex lege</i> | <i>Importo €</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i> | <i>Importo €</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i> | <i>Importo € 2.042.777,54</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | <i>Importo €</i> |

- Il comune di Aulla non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione 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 responsabile del procedimento dell'Ente ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016, ha trasmesso, tramite il servizio SIRECO, i conti degli agenti contabili dei precedenti esercizi;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo come da piani di rientro approvati dal Consiglio comunale con deliberazioni n. 8 del 04/06/2015 e n. 22 del 29/06/2020.
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale, allegato O al rendiconto;
 - obiettivi di servizio per asili nido: scheda di monitoraggio per la rendicontazione allegato P al rendiconto;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- Il comune di Aulla non essendo in dissesto finanziario, ne' strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

- Nell'esercizio 2022 la gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ha registrato una copertura media del 54,28%.

Il servizio di trasporto scolastico è stato escluso dal calcolo del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale (vedi da ultimo la deliberazione n. 25 del 18 ottobre 2019, la Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha stabilito che gli Enti locali, nell'ambito della propria autonomia finanziaria e nel rispetto degli equilibri di bilancio, quali declinati dalla legge di bilancio 2019, nonché della clausola d'invarianza finanziaria, possono dare copertura finanziaria al servizio di trasporto scolastico anche con risorse proprie, con corrispondente minor aggravio a carico dell'utenza). Nella Relazione della Giunta e Nota Integrativa al Rendiconto 2022 viene comunque riportato nella tabella sottostante a soli fini conoscitivi:

| SERVIZIO | Entrate accertate | Spese impegnate | Differenza | % di copertura delle spese con le entrate |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| Mense scolastiche | 166.322,23 | 438.357,43 | 272.035,20 | 37,94% |
| Asilo Nido | 182.110,12 | 234.650,76 | 52.540,64 | 77,61% |
| Parcheggi a pagamento | 12.028,75 | 3.620,00 | - 8.408,75 | 332,29% |
| Illuminazione votiva | 24.812,00 | 17.183,39 | - 7.628,61 | 144,40% |
| Museo | 4.500,00 | 23.606,67 | 19.106,67 | 19,06% |
| Centri estivi | 28.118,14 | 30.419,56 | 2.301,42 | 92,43% |
| Impianti sportivi (palestre) | 6.710,00 | 31.817,57 | 25.107,57 | 21,09% |
| Utilizzo sale comunali | 1.515,00 | 5.420,00 | 3.905,00 | 27,95% |
| TOTALE | 426.116,24 | 785.075,38 | 358.959,14 | 54,28% |
| Trasporto scolastico | 30.936,42 | 292.005,52 | 261.069,10 | 10,59% |

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un disavanzo di Euro 2.071.532,24, così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 4.130.937,71 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 3.314.009,47 | € 24.061.590,60 | € 27.375.600,07 |
| PAGAMENTI | (-) | € 2.702.199,88 | € 27.358.817,06 | € 30.061.016,94 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.445.520,84 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.445.520,84 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 17.336.341,27 | € 3.702.279,99 | € 21.038.621,26 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 964.742,02 | € 3.437.974,98 | € 4.402.717,00 |
| F.P.V SPESE CORRENTI | (-) | | | € 420.855,48 |
| F.P.V. SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | € 2.575.661,41 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 (A) | (=) | | | € 15.084.908,21 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

| | | |
|---|--|-----------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | | 9.393.138,71 |
| Fondo perdite società partecipate | | 172,00 |
| Fondo contezioso | | 428.870,99 |
| Altri accantonamenti | | 140.925,70 |
| Totale parte accantonata (B) | | 9.963.107,40 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 247.110,56 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 5.728.443,10 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 22.414,56 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 940.949,84 |
| Totale parte vincolata (C) | | 6.938.918,06 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 254.414,99 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | - 2.071.532,24 |

Il disavanzo registrato nel rendiconto 2022 di euro 2.071.532,24 risulta così suddiviso:

- per euro 1.709.141,69 disavanzo da riaccertamento straordinario, quota ripianata a carico del bilancio 2022 euro 83.500,10;

- per euro 362.390,55 disavanzo emerso dal passaggio dal “metodo semplificato” al “metodo ordinario” da ripianare a partire dall'esercizio 2021, con le modalità prevista dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29/06/2020, quota ripianata a carico del bilancio 2022 euro 27.876,20.

Il comune di Aulla, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 14/05/2015 ad oggetto "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi all'01/01/2015 ai sensi dell'art. 3, commi 7 e segg., del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", ha evidenziato un disavanzo di amministrazione pari a euro 2.416.250,52.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2019, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 21 del 29/06/2020, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, a euro 1.967.181,48, ripianando una quota annua pari a euro 80.542,00; nel contempo è stato registrato un maggior disavanzo per euro 418.142,95 emerso a seguito del passaggio dal “metodo semplificato” al “metodo ordinario” del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, da ripianare con le modalità previste dall'art. 39-quater del D.L. 30-12-2019 n. 162.

Con deliberazione n. 22 del 29/06/2020, il Consiglio Comunale ha approvato il ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione di euro 418.142,95, ai sensi dell'art. 39- quater, D.L. n. 162/2019, risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, negli esercizi 2021-2035, finanziato mediante entrate correnti del bilancio, per la quota annua costante di euro 27.876,20.

Conseguentemente, Il disavanzo complessivo registrato nel rendiconto 2019, pari a euro 2.385.324,43 risulta così suddiviso:

- per euro 1.967.181,48 disavanzo da riaccertamento straordinario; il relativo ripiano è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 04/06/2015;
- per euro 418.142,95 disavanzo emerso dal passaggio dal “metodo semplificato” al “metodo ordinario”; il relativo ripiano è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 29/06/2020;

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020, l'Ente ha ridotto il disavanzo complessivo di amministrazione a euro 2.304.160,90, ripianando una quota annua pari a euro 81.163,53.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2021, l'Ente ha ridotto il disavanzo complessivo di amministrazione a euro 2.182.908,54, ripianando una quota annua pari a euro 121.252,36.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 16.018.536,02 | € 15.307.969,41 | € 15.084.908,21 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 10.274.049,67 | € 9.754.224,76 | € 9.963.107,40 |
| Parte vincolata (C) | € 7.775.880,64 | € 7.462.125,42 | € 6.938.918,06 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 272.766,61 | € 274.527,77 | € 254.414,99 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 2.304.160,90 | -€ 2.182.908,54 | -€ 2.071.532,24 |

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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 | | |
|--|----------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 6.149.172,59 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 27.763.870,59 |
| Totale impegni di competenza | - | 30.796.792,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 2.996.516,89 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | 119.734,25 |

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|----------|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 133.513,26 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 516.474,55 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 40.165,84 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | - 342.795,45 |

| Riepilogo | | |
|---|------------|-----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | +/- | 119.734,25 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | +/- | - 342.795,45 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 3.160.827,85 |
| DISAVANZO AL 31/12/2021 | - | - 2.182.908,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 14.330.050,10 |
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | = | 15.084.908,21 |

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 | | 1.052.462,28 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 679.754,17 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 278.882,76 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 93.825,35 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -157.050,53 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 250.875,88 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 2.119.681,62 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 2.107.821,35 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 11.860,27 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 11.860,27 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 3.172.143,90 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 679.754,17 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.386.704,11 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 105.685,62 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -157.050,53 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 262.736,15 |

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): euro 3.172.143,90
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 105.685,62
- W3 (equilibrio complessivo): euro 262.736,15

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

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

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

impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 466.432,76 | € 420.855,48 |
| FPV di parte capitale | € 5.682.739,83 | € 2.575.661,38 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € - | € 420.855,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € 197.882,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € 104.127,79 |
| - 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 | € - | € - | € 118.845,18 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € - | € 2.575.661,41 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € 169.230,61 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | 2.406.430,80 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 198.347,97 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 118.379,72 |
| Altri incarichi | 104.127,79 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 420.855,48 |

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. 49 del 6/4/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale con le seguenti note:

- nota prot. n. 7032 del 05/04/2023 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio al 31/12/2022 di competenza del 1° settore";
- nota prot. n. 7051 del 05/04/2023 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio al 31/12/2022 di competenza del 2° settore";
- nota prot. n. 7052 del 05/04/2023 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio al 31/12/2022 di competenza del 3° settore";

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.

È stata verificata a campione 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 49 del 06/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 21.033.312,03 | 3.314.009,47 | 17.336.341,27 | -382.961,29 |
| Residui passivi | 3.707.107,74 | 2.702.199,88 | 964.742,02 | -40.165,84 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 488.285,34 | 33.611,40 |
| Gestione corrente vincolata | | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 28.189,21 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 6.554,44 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 516.474,55 | 40.165,84 |

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, dandone adeguata motivazione come dettagliato a pag. 64 e seguenti della "Relazione sulla gestione al rendiconto 2022".

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

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

| Residui Attivi | 2017 e prec. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.671.474,00 | 543.411,07 | 864.213,16 | 661.135,39 | 778.384,10 | 2.328.851,82 | 7.847.469,54 |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 197.403,11 | 165.003,87 | 362.406,98 |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie | 2.221.271,56 | 419.579,93 | 428.803,56 | 169.010,04 | 321.142,56 | 967.446,62 | 4.527.254,27 |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 6.017.050,45 | 381.673,55 | 558.144,72 | 708.062,03 | 118.600,00 | 240.200,68 | 8.023.731,43 |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.431,24 | 0,00 | 31.431,24 |
| TITOLO 6 Accensione Prestiti | 240.674,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240.674,52 |
| TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.531,28 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 245,00 | 777,00 | 5.653,28 |
| TOTALE | 11.155.001,81 | 1.344.664,55 | 1.851.261,44 | 1.538.207,46 | 1.447.206,01 | 3.702.279,99 | 21.038.621,26 |

| Residui Passivi | 2017 e prec. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO 1 Spese correnti | 240.539,07 | 18.188,02 | 52.789,72 | 71.652,70 | 87.187,60 | 2.216.761,27 | 2.687.118,38 |
| TITOLO 2 Spese in conto capitale | 349.219,54 | 40.151,00 | 2.440,00 | 9.094,46 | 9.254,47 | 1.029.952,27 | 1.440.111,74 |
| TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 76.210,93 | 309,71 | 797,80 | 835,00 | 6.072,00 | 191.261,44 | 275.486,88 |
| TOTALE | 665.969,54 | 58.648,73 | 56.027,52 | 81.582,16 | 102.514,07 | 3.437.974,98 | 4.402.717,00 |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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) | € 1.445.520,84 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 1.445.520,84 |

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 biennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.130.937,71 | € 1.445.520,84 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 3.003.107,86 | € 1.755.466,54 |

L'Ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 120.601,00

| CAP. | ART. | | IMPORTO CONTRIBUTO | OGGETTO | IN CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022 |
|------|------|------|-----------------------|---|---|
| 480 | 2 | 2022 | 365.000,00 | CONTRIB. MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO co.139 L.145/18 PNRR MIS. 2 INV. 2.2. - POTENZ. RETE RAGNAIA | 73.000,00 |
| 480 | 3 | 2022 | 248.145,95 | CONTRIB. MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO co.139 L.145/18 PNRR MIS.2 INV. 2.2-POTENZIAMENTO IDROVORE ALBIANO | 47.601,00 |
| 480 | 5 | 2022 | 44.306,25 | CONTRIBUTO L. 160/2019 PNRR MISSIONE 2 MANUTENZIONE STRADE | 0,00 |
| 510 | 3 | 2022 | 496.067,00 | MISS.4- COMP.3 PNRR- CUP H67H20003030001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIFACIMENTO TETTO LICEO CLASSICO | 0,00 |
| | | | | | 120.601,00 |
| | | | | | |

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel non è stata totalmente integrata entro il 31.12.2022.

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

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

15

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2 giorni;

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

Sulla base dei dati risultanti dalla PCC:

- il debito residuo scaduto al 31/12/2020 è pari a euro 159.995,35 mentre al 31/12/2021 è pari a euro 90.912,93, con una riduzione pari al 56,82% e pertanto superiore al 10% fissato dal sopracitato comma 859;
- il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2021, in relazione al totale delle fatture ricevute è pari al 1,73% (debito residuo al 31/12/2021 euro 90.912,93/fatture ricevute nell'esercizio 2021 euro 5.272.279,33), e pertanto inferiore al 5% fissato dal sopracitato comma 859;
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento: 38 giorni;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti ITP: + 1,55 giorni;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: - 2 giorni;

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'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 9.393.138,71.

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

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 382.205,95 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE in quota parte;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio è riportata nell'allegato al Rendiconto 2022 "Composizione dell'accantonamento al FCDE e al fondo svalutazione crediti";
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 382.205,95 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

I risultati di bilancio 2020 e 2021 delle società controllate/partecipate dall'Ente sono riportati nella sottostante tabella:

| RAGIONE SOCIALE | % PARTEC. | RISULTATO DI BILANCIO ESERCIZIO | |
|--|-----------|---------------------------------|----------------|
| | | 2020 | 2021 |
| CAT S.p.A in liquidazione | 0,38% | € 162.480,00 | € 130.066,00 |
| ERP SPA - Edilizia Residenziale pubblica | 6,06% | € 26.980,00 | € 13.006,00 |
| GAIA S.P.A | 0,092% | € 1.170.319,00 | € 1.085.721,00 |
| PALLERONE 2000 Srl dichiarata fallita | 10,00% | ----- | ----- |
| RETI AMBIENTE S.P.A. | 0,004% | € 35.854,00 | € 28.957,00 |
| TERME DI EQUI S.P.A. dichiarata fallita | 0,63% | ----- | ----- |
| SPEZIA RISORSE SPA | 1,00% | € 132.318,00 | € 230.936,00 |

Il Comune di Aulla detiene, inoltre, le seguenti partecipazioni indirette per il tramite di RetiAmbiente Spa (quota di partecipazione 0,004%):

| |
|---------------------|
| 1. AAMP Spa |
| 2. Ascit Spa |
| 3. Base Srl |
| 4. Ersu Spa |
| 5. Esa Spa |
| 6. Geofor Spa |
| 7. Rea Spa |
| 8. Sea Ambiente Spa |

| | UTILE/PERDITA 2021 | NOTE | UTILE/PERDITA 2020 | NOTE |
|---------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|---|
| 1. AAMP Spa | 515.035,00 | | 2.912.441,00 | |
| 2. Ascit Spa | 79.475,00 | IL SOCIO DELIBERA DI COPRIRE PARTE DELLA PERDITA DI € 1,934,782,00 COME SEGUE: € 79,475,00 UTILE 2021, € 406,668,00 RISERVA DI RIVALUTAZIONE, €1,148,159,00 RISERVA STRAORDINARIA, € 66,410,00 RISERVA LEGALE - RESIDUO PERDITA PORTATA A NUOVO € 234,070,00 | -1.934.782,00 | PERDITA PORTATA A NUOVO |
| 3. Base Srl | ----- | | ----- | Bilanci non pubblicati |
| 4. Ersu Spa | 135.853,00 | | 359.383,00 | |
| 5. Esa Spa | 58.577,00 | | 334.446,00 | |
| 6. Geofor Spa | 61.843,00 | | -2.696.295,00 | PERDITA PORTATA A NUOVO |
| 7. Rea Spa | -1.347.656,00 | PERDITA PORTATA A NUOVO | -196.924,00 | PERDITA COPERTA DALLA RISERVA STRAORDINARIA |
| 8. Sea Ambiente Spa | 62.313,00 | | 14.330,00 | |

Il comune di Aulla ha proceduto ad accantonare la somma complessiva di euro 172,00 (in base alla percentuale di partecipazione dello 0.004%) in quanto le società Ascit Spa, Geofor Spa e Rea Spa presentano perdite d'esercizio non ripianate.

17

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 428.870,99, 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.

Si segnalano i pareri Corte dei conti sezione Lazio 18/2020 112/2020 che ai fini della classificazione delle passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", definisce:

– la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi,

nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;

– la passività "possibile", quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

– la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Altri fondi e accantonamenti

Riepilogo altri fondi e accantonamenti:

| Cap. spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 31/12/2022 |
|------------|---|-----------------------------------|
| D | Fondo conguaglio contributo incremento indennità amministratori | 4.250,00 |
| E | Fondo spese future - indennità fine mandato | 17.970,00 |
| F | Fondo spese future - incrementi contrattuali | 10.295,00 |
| G | Fondo rischi posizione debitoria ERP Spa | 102.955,70 |
| H | Fondo innovazione incentivi uff. tecnico e uff. tributi | 5.455,00 |
| | | 140.925,70 |

Fondo conguaglio contributo incremento indennità amministratori

Tenuto conto che:

- l'articolo 1, comma 586, della legge 30 dicembre 2021, n. 234 dispone che, a titolo di concorso alla copertura del maggior onere sostenuto dai comuni delle regioni a statuto ordinario per la corresponsione dell'incremento delle indennità di funzione previsto dai commi 583, 584 e 585, il fondo di cui all'articolo 57-quater, comma 2, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, è incrementato di 100 milioni di euro per l'anno 2022, di 150 milioni di euro per l'anno 2023 e di 220 milioni di euro a decorrere dall'anno 2024.
- ai sensi del successivo comma 587, le risorse relative all'anno 2022 sono state ripartite tra i comuni interessati con decreto interministeriale del 30 maggio 2022.
- al fine di disporre di dati certi e quanto più possibile completi circa l'effettivo utilizzo delle risorse a tal fine accreditate, è stato predisposto uno specifico certificato, nel quale sono riportati, per ciascuna tipologia di indennità, gli importi assegnati all'ente.
- il certificato va compilato e trasmesso con l'indicazione degli importi del contributo effettivamente utilizzati. La differenza tra la somma assegnata e quella spesa sarà automaticamente calcolata dalla procedura e dovrà essere riversata dall'ente al Ministero dell'Interno.

A seguito della quantificazione degli importi effettivamente utilizzati nell'esercizio 2022, è stata accantonata nel fondo in esame, per poi essere restituita al Ministero, la somma complessiva di euro 4.250,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 14.270,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.700,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 17.970,00 |

L'indennità di fine mandato è prevista e disciplinata dall'art. 82 del TUEL e dall'art. 10 del DM 119/2000. Quest'ultimo ne ha fissato la misura in un'indennità mensile, spettante per ogni dodici mesi di mandato, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori dell'anno.

Sono state accantonate 5,5 mensilità oltre irap di legge, per un importo complessivo di euro 17.970,00.

Si precisa che l'accantonamento dell'esercizio 2022 è stato quantificato tenendo conto dell'incremento delle indennità di funzione previsto dall'articolo 1, commi 583, 584 e 585, della legge 30 dicembre 2021, n. 234

Fondo incrementi contrattuali

Il revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 10.295,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il revisore prende atto che, considerato che non sono state fornite indicazioni da parte della Ragioneria Generale dello Stato, il comune di Aulla ha quantificato tali incrementi tenendo conto di quanto erogato a titolo di arretrati 2019-2020 a seguito del CCNL 2019-2021 firmato nel corso del 2022.

Fondo rischi posizione debitoria ERP Spa

Accantonamento relativo al debito maturato per occupanti senza titolo alloggi Erp, come certificato dalla stessa società.

Fondo innovazione incentivi Uff. tecnico e Uff. Tributi

Accantonamento disposto in base alle determinazioni dirigenziali di quantificazione delle somme vincolate a tale fondo e non utilizzate.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

Il comune di Aulla ha rispettato entrambe le condizioni al 31 dicembre 2021 e pertanto non ha dovuto procedere all'accantonamento a Fondo garanzia debiti commerciali (deliberazione Giunta Comunale n. 24 del 24/02/2022), come indicato nella Relazione sulla gestione 2022.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022 ha rispettato il parametro relativo alla riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali ma non ha rispettato il parametro di riduzione dei tempi di pagamento; pertanto, con deliberazione n. 17 del 28/02/2023, la Giunta Comunale ha preso atto che sulla base dei dati risultanti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC – Ragioneria Generale dello Stato, il Comune di Aulla è tenuto nell'esercizio 2023 ad effettuare l'accantonamento al Fondo garanzia debiti

commerciali per un importo pari all'1% degli stanziamenti del bilancio 2023 relativi alle spese destinate all'acquisto di beni e servizi al netto delle spese finanziate da entrate vincolate, in quanto l'indicatore di "ritardo annuale nei pagamenti" dell'esercizio 2022 risulta essere 1 giorno e pertanto non rispettato.

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 | Accertamenti | Diff. % |
|----------------|--|------------------------------|----------------------|----------------|
| Titolo I | Entrate tributarie | 8.107.940,00 | 8.048.821,23 | -1% |
| Titolo II | Trasferimenti | 914.548,30 | 957.021,51 | 5% |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 2.709.159,29 | 2.288.618,86 | -16% |
| Titolo IV | Entrate da trasf. c/capitale | 11.992.499,21 | 684.099,49 | -94% |
| Titolo V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | 0% |
| Titolo VI | Assunzioni di mutui | - | - | 0% |
| Titolo VII | Anticipazioni da tesoriere | 1.000.000,00 | - | -100% |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 17.837.000,00 | 15.785.309,50 | -12% |
| Totale | | 42.561.146,80 | 27.763.870,59 | -35% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 risultano essere pari a euro 2.609.085,66 in linea rispetto all'esercizio 2021 (euro 2.580.321,83)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a euro 31.207,15.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 risultano essere pari a euro 2.114.877,53 e sono aumentate di Euro 51.340,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 | € 329.755,61 | € 144.620,09 | € 9.913,87 |
| Riscossione | € 329.014,30 | € 144.620,09 | € 9.913,87 |

Tali proventi sono destinati ad interventi di manutenzione straordinaria e nuove opere pubbliche.

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 | € 374.682,08 | € 450.558,19 | € 494.632,33 |
| riscossione | € 148.657,63 | € 189.935,95 | € 161.497,08 |
| %riscossione | 39,68 | 42,16 | 32,65 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.304.161,26 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 153.368,27 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 650,21 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 2.151.443,20 | 93,37% |
| Residui della competenza | € 333.135,25 | |
| Residui totali | € 2.484.578,45 | 107,83% |
| FCDE al 31.12.2022 | € 2.301.904,79 | 92,65% |

La parte vincolata risulta destinata come segue:

| | Accertamento 2022 |
|--|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 494.632,33 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 188.643,29 |
| entrata netta | € 305.989,04 |
| <i>Di cui vincolato al 100% art. 142-ter CDS</i> | € 158.554,26 |
| <i>Di cui vincolato al 50% art. 208 CDS</i> | € 73.717,39 |
| destinazione a spesa per investimenti | € 118.841,03 |
| destinazione a spesa corrente | € 101.999,20 |

Con deliberazione della Giunta Comunale n.50 del 06/04/2023 è stato approvato il "Rendiconto delle sanzioni del codice della strada per l'anno 2022".

L'importo pari a euro 11.431,42 relativo alle entrate per violazioni al codice della strada non utilizzate nell'esercizio 2022 e risultante dalla differenza tra euro 232.271,65 pari alle quote cds vincolate nel 2022 e euro 220.840,23 pari alle quote impiegate nell'esercizio 2022, è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato 2022 e dovrà essere, con successiva deliberazione, destinato ai sensi dell'art. 208 e dell'art. 142 del codice della strada.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.304.161,26 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 153.368,27 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 650,21 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 2.151.443,20 | 93,37% |
| Residui della competenza | € 333.135,25 | |
| Residui totali | € 2.484.578,45 | 107,83% |
| FCDE al 31.12.2022 | € 2.301.904,79 | 92,65% |

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti di competenza | Riscossioni di competenza | % riscossioni su accertamenti | Somma a residuo | FCDE accantonato a competenza 2022 |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Recupero evasione IMU | 791.643,00 | 92.966,74 | 11,74% | 698.676,26 | 566.592,00 |
| Recupero evasione TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARI | 4.969,23 | 340,00 | 6,84% | 4.629,23 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | | | | 0,00 | |
| TOTALE | 796.612,23 | 93.306,74 | 11,71% | 703.305,49 | 566.592,00 |

L'Organo di revisione ha verificato a campione 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:

| Entrate evasione ICI | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 107.875,77 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 9.624,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 62.694,12 | |
| Residui al 31/12/2022 | 35.557,37 | 32,96% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 35.557,37 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 33.217,70 | 93,42% |

| Entrate evasione IMU | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 3.271.178,11 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 432.577,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | 2.838.600,81 | 86,78% |
| Residui della competenza | 791.643,00 | |
| Residui totali | 3.630.243,81 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 3.391.373,77 | 93,42% |

| Entrate evasione TASI | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 113.680,47 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 2.389,44 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | 111.291,03 | 97,90% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 111.291,03 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 103.968,08 | 93,42% |

| Entrate evasione TARSU - TARES - TARI | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 327.966,90 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 15.157,24 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 10.741,52 | |
| Residui al 31/12/2022 | 302.068,14 | 92,10% |
| Residui della competenza | 4.629,23 | |
| Residui totali | 306.697,37 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 284.339,13 | 92,71% |

Spese**Spese correnti**

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

| MACROAGGREGATO | Anno 2021 | Anno 2022 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 2.435.112,25 | 2.493.312,49 | 58.200,24 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 196.805,42 | 155.164,52 | - 41.640,90 |
| Acquisto di beni e servizi | 4.342.217,32 | 4.604.126,91 | 261.909,59 |
| Trasferimenti correnti | 1.372.770,11 | 1.550.002,56 | 177.232,45 |
| Interessi passivi | 563.148,17 | 546.863,74 | - 16.284,43 |
| Altre spese per redditi da capitale | - | - | - |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 164.478,15 | 33.463,15 | - 131.015,00 |
| Altre spese correnti | 418.850,52 | 465.173,16 | 46.322,64 |
| TOTALE | 9.493.381,94 | 9.848.106,53 | 354.724,59 |

Spese in c/capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

| Missioni | Previsioni definitive | Totale impegni | Impegni Fondo Pluriennale Vincolato | Var. % prev./imp. |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 4.324.136,70 | 1.418.655,32 | 1.460.824,09 | 33,41% |
| 02-Giustizia | | | | |
| 03-Ordine pubblico e sicurezza | 25.000,00 | 25.000,00 | - | 0,00% |
| 04-Istruzione e diritto allo studio | 2.650.063,83 | 498.428,72 | 343.736,15 | 68,22% |
| 05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali | 166.851,92 | 135.110,55 | 26.249,56 | 3,29% |
| 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.979.195,76 | 544.313,57 | 237.220,83 | 60,51% |
| 07-Turismo | 1.721.659,30 | 38.168,00 | 47.563,30 | 95,02% |
| 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 90.060,00 | 90.059,63 | 0,00 | 0,00% |
| 09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente | 364.500,27 | 244.848,35 | 71.087,13 | 13,32% |
| 10-Trasporti e diritto alla mobilità | 7.424.200,21 | 1.466.701,99 | 387.980,35 | 75,02% |
| 11-Soccorso civile | 32.000,00 | 30.958,00 | 0,00 | 3,26% |
| 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.602.382,22 | 79.004,55 | 1.000,00 | 95,01% |
| 13-Tutela della salute | | | | 0,00% |
| 14-Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 15-Politiche per il lavoro e la formazione profess. | | | | 0,00% |
| TOTALE | 20.380.050,21 | 4.571.248,68 | 2.575.661,41 | 64,93% |
| | | 7.146.910,09 | | |

Il revisore 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;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.791.335,34;
- 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 9.933,26;
- 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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Il revisore 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.

| Descrizione | Tetto di spesa enti soggetti a patto | | | | Anno di riferimento |
|---|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | Media | 2022 |
| Spese macroaggregato 101 | 2.984.179,27 | 2.649.812,62 | 2.594.746,83 | 2.742.912,91 | 2.482.456,97 |
| Spese macroaggregato 101 buoni pasto | 13.884,00 | 13.884,00 | - | 9.256,00 | 10.855,52 |
| Irap macroaggregato 102 | 153.125,09 | 130.634,37 | 128.686,55 | 137.482,00 | 134.358,87 |
| Altre spese da specificare: | - | 284.448,62 | 296.677,80 | 193.708,81 | - |
| Quota spesa di personale per funzioni associate Unione dei Comuni | - | 284.448,62 | 296.677,80 | 193.708,81 | - |
| | | | | - | |
| Totale spese di personale (A) | 3.151.188,36 | 3.078.779,61 | 3.020.111,18 | 3.083.359,72 | 2.627.671,36 |
| (-) Componenti escluse (B) | 318.291,39 | 279.450,19 | 278.331,55 | 292.024,38 | 501.146,42 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B) | 2.832.896,97 | 2.799.329,42 | 2.741.779,63 | 2.791.335,34 | 2.126.524,94 |

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come di seguito dettagliato e tali atti, con note prot. n.17.287 del 05/08/2022 e n. 20.699 del 15/09/2022, sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5:

- deliberazione CC n. 13 del 29/04/2022 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera a) d.lgs 267/2000 derivante da sentenza Giudice di Pace Pontremoli n. 43 del 19/02/2022", per l'importo complessivo di euro 1.394,43;
- deliberazione CC n. 24 del 30/07/2022 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera a) d.lgs 267/2000 derivante da sentenza n. 120/2022 (RG. n. 316/2021) della Corte d'Appello di Genova", per l'importo complessivo di euro 4.203,94;
- deliberazione CC n. 25 del 30/07/2022 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera a) d.lgs 267/2000 e s.m.i. a seguito di sentenza n. 390/2020 del Tribunale di Massa", per l'importo complessivo di euro 2.177,42;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- Da attestazione prot. 7352 del 11/04/2023 del Dirigente del II e III settore non risultano debiti fuori bilancio.
- Da attestazione prot. 7443 del 11/04/2023 del Dirigente del I settore risultano debiti fuori bilancio da sentenza del Tribunale di Massa n. 775/2022, con la quale il Comune di Aulla è stato condannato a pagare a favore della Sig.ra A. E. la somma di euro 50.000,00 a titolo di risarcimento danno oltre spese di lite contro la quale è stato deciso di presentare ricorso presso la Corte d'Appello di Genova e per il quale si rende necessario procedere al relativo riconoscimento di legittimità

Le risorse, necessarie a dare copertura finanziaria al citato debito, sono state accantonate nell'apposito Fondo Contenzioso.

26

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Concessione di garanzie

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

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

| Oggetto | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite di indebitamento | 5,43% | 5,19% | 5,08% |

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) | € 7.641.086,18 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.687.695,22 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.454.871,07 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 10.783.652,47 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.078.365,25 | |
| 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) | € 546.863,74 | |
| (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) | € 531.501,51 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 546.863,74 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 5,07% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 14.058.368,82 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 592.127,33 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 13.466.241,49 |

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

| Descrizione voce | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 14.089.383,66 | 14.043.460,93 | 14.058.368,82 |
| Nuovi prestiti (+) | - | 562.399,52 | - |
| Prestiti rimborsati (-) | 45.922,73 | 547.491,63 | 592.127,33 |
| Estinzioni ant. (-) | | | |
| Altre variazioni | - | - | - |
| TOTALE DEBITO AL 31.12 | 14.043.460,93 | 14.058.368,82 | 13.466.241,49 |
| N. abitanti al 31.12 | 10862 | 10805 | 10756 |
| Debito medio per abitante | 1.292,90 | 1.301,10 | 1.251,97 |

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO CAPITALE

| Oggetto | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 573.280,06 | 563.148,17 | 546.863,74 |
| Quota capitale | 45.922,73 | 547.491,63 | 592.127,33 |
| TOTALE | 619.202,79 | 1.110.639,80 | 1.138.991,07 |

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 92.942,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

| | entrata |
|---|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 92.943,00 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 148.009,10 |
| Totale | € 240.952,10 |
| | spesa |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 276.140,18 |
| Totale | € 276.140,18 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è allegata al Rendiconto 2022 la nota informativa dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Per il dettaglio si rinvia alla lettura della Nota informativa allegata al Rendiconto 2022, riportante altresì l'indicazione degli organismi partecipati per i quali non è stato possibile procedere con la conciliazione dei rapporti creditori e debitori al 31/12/2022.

Esteralizzazione 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, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Con deliberazione n. 54 del 30/12/2021, il Consiglio Comunale ha deliberato:

- di divenire socio della società SPEZIA RISORSE S.P.A., con sede legale in La Spezia alla Via Giovanni Pascoli n. 64, al fine di affidare il servizio pubblico di riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali del Comune di Aulla;
- di acquistare una quota pari all'1% del capitale sociale, corrispondente al valore complessivo di euro 22.500,00, di cui euro 10.000,00 quale valore nominale ed euro 12.500,00 quale sovrapprezzo azioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022 sulla base delle variazioni finanziarie intervenute registrate in contabilità nel corso dell'esercizio 2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 60.920.994,78 | 58.686.118,21 | 2.234.876,57 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 12.850.239,28 | 16.008.880,38 | -3.158.641,10 |
| D) RATEI E RISCONTI | 1.925,55 | 2.573,74 | -648,19 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 73.773.159,61 | 74.697.572,33 | -924.412,72 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 24.443.046,86 | 24.456.100,18 | -13.053,32 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 569.968,69 | 859.139,55 | -289.170,86 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 17.868.958,49 | 17.765.476,56 | 103.481,93 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 30.891.185,57 | 31.616.856,04 | -725.670,47 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 73.773.159,61 | 74.697.572,33 | -924.412,72 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| DESCRIZIONE | +/- | IMPORTO |
|---|----------|----------------------|
| Residui attivi del conto del bilancio | | 21.038.621,26 |
| FCDE accantonato nel conto del bilancio | - | 9.393.138,71 |
| Residui incasso iva credito nel conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui titoli V-VI | - | 272.105,76 |
| Fondo incentivante per il personale non incassato | - | 11.385,13 |
| Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni | + | 0,00 |
| Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità | - | 0,00 |
| Totale Finanziaria per quadratura | = | 11.361.991,66 |
| Totale crediti nel conto del patrimonio | | 11.364.645,66 |
| Iva a credito nel conto del patrimonio | - | 2.654,00 |
| Totale patrimonio per quadratura | = | 11.361.991,66 |
| Quadratura | = | 0,00 |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

| DESCRIZIONE | +/- | IMPORTO |
|--|----------|----------------------|
| Residui passivi del conto del bilancio | | 4.402.717,00 |
| Residui passivi titolo IV del conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità | - | 0,00 |
| Totale Finanziaria per quadratura | = | 4.402.717,00 |
| Totale debiti nel conto del patrimonio | | 17.868.958,49 |
| Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio | - | 13.466.241,49 |
| Iva a debito nel conto del patrimonio | - | 0,00 |
| Totale patrimonio per quadratura | = | 4.402.717,00 |
| Quadratura | = | 0,00 |

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

31

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 12.480.494,45 | 12.356.444,57 | 124.049,88 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 11.513.542,78 | 11.086.254,81 | 427.287,97 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -546.862,10 | -502.176,96 | -44.685,14 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -286.616,69 | -562.396,28 | 275.779,59 |
| IMPOSTE | 146.526,20 | 143.437,31 | 3.088,89 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -13.053,32 | 62.179,21 | -75.232,53 |

Il Conto economico dell'esercizio 2022 si chiude con una perdita di euro 13.053,32; l'Ente propone di ripianare il risultato economico negativo (dovuto a ragioni di carattere straordinario in quanto il risultato della gestione è positivo), con i futuri risultati economici.

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 prende atto che con deliberazione n. 187 del 29/11/2022, la Giunta Comunale ha stabilito che:

- il controllo di *“regolarità amministrativa successiva”* debba riguardare tutti gli atti adottati per l'attuazione di progetti del Comune di Aulla a valere sul PNRR;
- ha affidato al Segretario Generale il compito di disciplinare gli obblighi relativi alla prevenzione del conflitto di interessi;
- ha incaricato il Segretario Generale di adottare tutti gli atti necessari all'implementazione della governance locale del PNRR in materia di controlli interni, avvalendosi degli uffici comunali;
- ha confermato per gli interventi attuativi del PNRR, nelle more dell'aggiornamento del Piano triennale di prevenzione della corruzione e/o dell'emanazione di specifiche linee guida o indirizzi operativi da parte di Anac, tutte le misure generali e specifiche relative all'area appalti e contratti contenute nel Ptpc 2021/2023, con particolare riferimento alla fase di esecuzione dei contratti;

In relazione agli obblighi di informazione, pubblicità e comunicazione gli avvisi a valere sul PNRR prevedono:

1. *Il Soggetto Attuatore è obbligato al rispetto delle norme applicabili in materia di informazione e pubblicità del finanziamento dell'intervento, secondo quanto in merito previsto dall'art. 34 del Regolamento (UE) 2021/241.*
2. *Ai fini del rispetto delle disposizioni di cui al citato art. 34 del Regolamento (UE) 2021/241, il Soggetto Attuatore deve obbligatoriamente riportare, su qualsiasi documento, sito web, comunicazione (a valenza esterna) riguardante il progetto finanziato, un'indicazione da cui risulti che il progetto è finanziato nell'ambito del PNRR con una esplicita dichiarazione di finanziamento che reciti "finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU" e valorizzando l'emblema dell'Unione Europea.*
3. *Il Soggetto Attuatore si impegna altresì a fornire un'adeguata diffusione e promozione del progetto, anche online, sia web che social, in linea con quanto previsto dalla Strategia di Comunicazione del PNRR ed a fornire i documenti e le informazioni necessarie secondo le tempistiche previste e le scadenze stabilite dai Regolamenti comunitari dall'Amministrazione responsabile e per tutta la durata del progetto."*

Il revisore prende atto che con la medesima deliberazione n. 187/2022, la Giunta Comunale ha deliberato di attivare sul sito istituzionale una apposita sezione denominata "Attuazione misure PNRR" nella quale pubblicare tutti gli atti regolamentari e amministrativi dell'Ente inerenti i progetti finanziati a valere sul PNRR. La sezione "Attuazione misure PNRR" è raggiungibile al seguente indirizzo:
<https://comune.aulla.ms.it/servizi-online/pnrr-attivita-e-monitoraggio/>

I progetti attualmente finanziati nell'ambito PNRR sono:

| Missione e component e PNRR | Investimento /Misura | Importo | Importo finanziamento PNRR | Esito candidatura |
|---|---|------------|----------------------------|-------------------|
| MISSIONE 1 COMPONENTE 1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA | | | | |
| | I 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI CUP: D61C22001100006 | 108.136,00 | 108.136,00 | FINANZIATA |

| | | | | |
|--|--|--------------|--------------|------------|
| | M 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP: D51F22009800006 | 20.344,00 | 20.344,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP: D61F22004210006 | 155.234,00 | 155.234,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.3 ADDOZIONE APP IO CUP: D61F22002570006 | 17.150,00 | 17.150,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.3. ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA CUP: D61F22002560006 | 31.709,00 | 31.709,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.4 INTEGRAZIONE SPID E CIE CUP: D61F22002240006 | 14.000,00 | 14.000,00 | FINANZIATA |
| | M 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP: D61F22004400006 | 32.589,00 | 32.589,00 | FINANZIATA |
| MISSIONE 2 COMPONENTE 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica | | | | |
| | LAVORI DI POTENZIAMENTO RETE FOGNARIA ACQUE BIANCHE IN LOCALITÀ RAGNAIA 2° LOTTO CUP: D63H19000800004 | € 365.000,00 | € 365.000,00 | FINANZIATA |
| | LAVORI DI POTENZIAMENTO IMPIANTO IDROVORO IN ALBIANO MAGRA LOC. SOTTORIVAZZO CUP: D63H19000790002 | € 248.145,95 | € 248.145,95 | FINANZIATA |
| | Asfaltature strade comunali di Gorasco, Barcara, Via Cerri – Art.1,c. 29 L.160/2019 CUP: D67H22001330001 (CONCLUSO) | € 45.000,00 | € 45.000,00 | FINANZIATA |
| | Manutenzioni strade comunali - Art.1,c. 29 L.160/2019 CUP: D65F21000120004 (CONCLUSO) | € 152.000,00 | € 90.000,00 | FINANZIATA |
| | Efficientamento energetico Palestra ex Scuole Medie di Aulla. Art.1,c. 29 L.160/2019 CUP: D65I20000060001 (CONCLUSO) | € 90.000,00 | € 90.000,00 | FINANZIATA |
| MISSIONE 4-Istruzione e ricerca –COMPONENTE 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione :dagli asili nido alle Università”. | | | | |
| | PROGETTO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFACIMENTO DELLA COPERTURA CON INTERVENTO STRUTTURALE LICEO CLASSICO LEOPARDI | € 496.067,00 | € 496.067,00 | FINANZIATA |

| | | | | |
|--|--|-------------|-------------|------------|
| | CUP: H67H20003030001 | | | |
| | LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO NELLA FRAZIONE DI ALBIANO MAGRA CUP: D61B22000310006 | € 800.00,00 | € 800.00,00 | FINANZIATA |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

RACCOMANDAZIONI

Il revisore:

prendendo atto del miglioramento della percentuale del riscosso sui residui che ha portato il PARAMENTRO P8 "Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione minore del 47%" a non essere più deficitario, raccomanda in merito di proseguire con le azioni intraprese;

prendendo atto degli accantonamenti a "Fondo contenzioso al 31/12/2022", raccomanda in merito di percorrere tutte le possibili azioni al fine di ridurre il contenzioso in essere;

prendendo atto che l'ente è dotato di procedure contabili collegate con la contabilità finanziaria per l'aggiornamento degli inventari, suggerisce di procedere con una ricognizione straordinaria degli inventari di beni immobili e mobili per permettere una puntuale conciliazione dei valori dei cespiti con i conti del bilancio e della situazione economico patrimoniale;

Raccomanda, inoltre, di:

proseguire con il recupero dell'evasione fiscale;

monitorare costantemente le entrate e in particolare gli effetti derivanti dall'incremento dei costi legati all'energia elettrica e al gas nonché ai costi delle materie prime al fine di evitare tensioni finanziarie.

proseguire con il recupero del disavanzo di amministrazione come da piani di rientro approvati dal Consiglio Comunale con deliberazioni n. 8 del 04/06/2015 e n. 22 del 29/06/2020.

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
Dott.ssa Laura Gori