



COMUNE DI PORTOFERRAIO

Relazione dell'Organo di Revisione

Sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di Gestione e sullo schema di Rendiconto

ANNO 2022

Il Revisore unico

A handwritten signature in blue ink is located on the right side of the page, below the text 'Il Revisore unico'. The signature is stylized and appears to be a single name.

Comune di Portoferraio

Provincia di Livorno

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali agli atti dell'ufficio presenta l'allegata relazione ex art. 239, comma 1, lett. d), del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

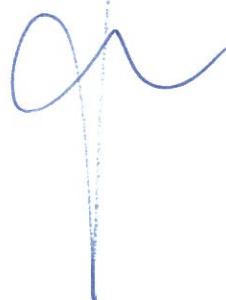
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D. Lgs. n. 33/2013.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1, lett. d), poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Fucecchio, 24.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Billi



Sommario

Sommario	3
PREMESSA	4
LA GESTIONE DELLA CASSA	5
LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	34



PREMESSA

Il Comune di Portoferraio registra una popolazione al 1° gennaio 2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 11.864 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.



LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	4.475.905,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	4.475.905,60
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12.2022	8.021.197,96	4.289.033,67	4.475.905,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	691.665,99	378.358,22	1.406.974,82

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, alla data del 31 dicembre 2022, risultano essere:

Conti correnti postali:

INTESTAZIONE	N. CCP	SALDO
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	10253573	47.337,22
MENSA/BUS	10254571	91.547,29
SANZIONI CDS	13044573	5.506,52
TOSAP	13095575	12.660,84
SANZIONI CDS AUTOVELOX	75069161	5.098,10
ADDIZIONALE IRPEF	86340197	1.264,88
TOTALE		163.414,85

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive. Si rileva che l'Ente non ha fatto ricorso a nessuna anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, Dl. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs. n. 231/2002. Tale importo risulta essere pari ad Euro 7.977.594,43.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati nell'esercizio 2022, dopo la scadenza dei termini (previsto dal D.Lgs. n. 231 del 09 Ottobre 2002) ammonta ad €. 7.977.594,43 ed è corrispondente al 75,05 % del totale delle transazioni commerciali (pari ad €. 10.630.200,46).

La disciplina dettata dal D. Lgs 231/2002 fissa in **30 giorni** dalla data di ricevimento della fattura la scadenza di pagamento e trova applicazione per ogni pagamento effettuato a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali. Tale termine può essere esteso, fino ad un massimo di 60 gg, quando il debitore della transazione commerciale è una pubblica amministrazione, previo accordo espresso e scritto tra le parti.

Di seguito sono riepilogati *tutti* i pagamenti effettuati nell'anno 2022, suddivisi in base alla dilazione applicata:

Termine di pagamento dalla data di ricevimento	Importo pagato	% su totale
Entro 30 giorni	€. 2.652.606,03	24,95%
Da 31 a 60 giorni	€. 2.419.466,23	22,76%
Da 61 a 90 giorni	€. 2.391.701,75	22,50%
Da 91 a 120 giorni	€. 2.236.818,45	21,04%
Oltre 120 giorni	€. 929.608,00	8,75%
TOTALE	€. 10.630.200,46	100,00

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, Dlgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a +39,40 giorni.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere rilasciato in data 28 febbraio 2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 16,70%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 60,18%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.696.412,55	1.335.982,65	1.532.864,02	2.120.663,14	3.536.769,95	12.222.692,31
2	Trasferimenti correnti	21.052,72	129.444,34	26.190,48	202.280,29	303.185,00	682.152,83
3	Entrate extratributarie	3.249.843,82	1.011.565,17	670.031,12	556.242,63	777.674,07	6.265.356,81
4	Entrate in conto capitale	639.900,84	0,00	76.200,76	484.576,17	2.730.548,40	3.931.226,17
6	Accensione Prestiti	4.548,89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.548,89
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	197.559,73	28.751,45	1.227,81	381,47	5.265,89	233.186,35
Totale		7.809.318,55	2.505.743,61	2.306.514,19	3.364.143,70	7.353.443,31	23.339.163,36

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione residuo attivo	Ammontare residuo attivo
1	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	3.076.350,93
1	TARI TASSA SUI RIFIUTI	5.633.922,76
3	TRIBUTO COMUNALE TARES	1.596.483,82
3	SANZIONI CDS	1.133.197,17

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Spese correnti	83.771,75	81.238,56	202.238,89	439.772,52	3.873.550,08	4.680.571,80
2	Spese in conto capitale	753.473,52	235.903,57	154.655,84	307.797,64	674.030,62	2.125.861,19
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00	4.045,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	161.257,24	45.667,80	80.492,93	40.782,38	186.660,03	514.860,38
Totale		998.502,51	362.809,93	437.387,66	788.352,54	4.738.285,73	7.325.338,37

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- i principali residui passivi si riferiscono ad **Euro 3.446.759,11** per spese di servizi ed **Euro 905.737,11** relativi a trasferimenti correnti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE 2022		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.289.033,67
RISCOSSIONI	(+)	4.605.785,46	15.500.950,68	20.106.736,14
PAGAMENTI	(-)	5.330.433,09	14.589.431,12	19.919.864,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.475.905,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.475.905,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.985.720,05	7.353.443,31	23.339.163,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.587.052,64	4.738.285,73	7.325.338,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			640.813,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.985.325,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			14.863.591,93

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.526.677,14
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.146.383,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.626.138,66
SALDO FPV	-3.479.755,60
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
	27.904,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	
	-1.557.529,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	933.458,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-596.166,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA	
	3.526.677,14
SALDO FPV	-3.479.755,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-596.166,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.451.944,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.960.892,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	14.863.591,93

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente **(riempire)**

	2022		2021		2020	
	EUR		EUR		EUR	
Cassa al 01.01	4.289.033,67		8.021.197,96		4.870.213,34	
+ Riscossioni	20.106.736,14		18.623.455,13		17.212.955,05	
- Pagamenti	19.919.864,21		22.355.619,42		14.061.970,43	
= Cassa al 31.12	4.475.905,60		4.289.033,67		8.021.197,96	
+ residui attivi	23.339.163,36		22.121.129,88		18.948.113,97	
- residui passivi	7.325.338,37		8.850.943,86		11.311.813,39	
= Avanzo di Amministrazione	20.489.730,59		17.559.219,60		15.658.494,54	
- FPV per spese correnti	640.813,58		706.369,41		675.796,68	
- FPV per spese in c/ capitale	4.985.325,08		1.440.013,65		736.257,56	
= Risultato di Amministrazione	14.863.591,93		15.412.836,63		14.246.444,30	
- Fondo crediti dubbia esigibilità	11.885.005,86		10.541.232,42		9.247.902,44	
- Altri accantonamenti	3.379.456,26		1.804.672,44		1.910.564,63	
= Totale Parte Accantonata	15.264.462,12		12.345.904,86		11.158.467,07	
- Totale Parte Vincolata	4.284.700,92		2.034.799,20		1.297.982,67	
- Totale Parte Destinata agli investimenti	2.449.878,29		827.589,00		704.624,95	
= Disavanzo di Amministrazione	-7.135.449,40		204.543,57		1.085.369,61	

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Organo	Oggetto	Data approvaz.	Num.
GC	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 - VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE PER REISCRIZIONE DA ESIGIBILITA' POSTICIPATA	07.06.2022	94
DIR	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II.	11.05.2022	206
GC	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A VALERE SULL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 IN ESERCIZIO PROVVISORIO.	07.06.2022	103
GC	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A VALERE SULL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 IN ESERCIZIO PROVVISORIO.	15.07.2022	122
GC	BILANCIO DI PREVISIONE 2021- 2023 "ESERCIZIO PROVVISORIO" - VARIAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA CON CONTESTUALE PARZIALE APPLICAZIONE AVANZO DA RENDICONTO 2021.	11.08.2022	139
GC	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A VALERE SULL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 IN ESERCIZIO PROVVISORIO.	03.08.2022	133
DIR	VARIAZIONI COMPENSATIVE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS. 267/2000 - SERVIZIO ELETTORALE	20.09.2022	441
DIR	VARIAZIONI COMPENSATIVE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS. 267/2000 - SERVIZIO TRIBUTI	10.10.2022	505
GC	BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 - VARIAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA	19.10.2022	188
GC	BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 - VARIAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA	25.11.2022	221
GC	BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 - VARIAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA	30.11.2022	223
GC	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A VALERE SULL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	13.12.2022	233
GC	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A VALERE SULL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	14.12.2022	237
GC	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A VALERE SULL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	22.12.2022	242

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	12.345.904,86	2.034.799,20	827.589,00	204.543,57	15.412.836,63
Copertura dei debiti fuori bilancio				185.671,39	185.671,39
Utilizzo parte accantonata	80.052,01				80.052,01
Utilizzo parte vincolata		887.104,04			887.104,04
Utilizzo parte destinata agli investimenti			299.117,00		299.117,00
Totale utilizzi	80.052,01	887.104,04	299.117,00	185.671,39	1.451.944,44

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- *per il finanziamento di spese di investimento;*
- *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art. 187 comma 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità risulta adeguato così come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 del Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al Dlgs. n. 118/2011.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia e difficile esazione.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **Euro 331.897,98**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lett. h), e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad Euro 12.080,53.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato un accantonamento per garanzia debiti commerciali per Euro 273.988,81, pari alla quota stanziata nel bilancio di previsione 2022, in quanto a fine anno non è rientrato nei parametri previsti dalla vigente normativa in materia.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 1.931.338,17 per passività pregresse e potenziali, oltre a altri accantonamenti per Euro 1.116.220,11.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1) colonna (e), corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
12003002	ACCANTONAMENTO PER FONDO ONERI DA CONTENZIOSO	131.345,00			200.552,98	331.897,98
	Totale Fondo contenzioso	131.345,00			200.552,98	331.897,98
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/azzerie	10.854.575,67	-3.631.418,94	1.992.343,96	2.669.505,17	11.885.005,86
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.854.575,67	-3.631.418,94	1.992.343,96	2.669.505,17	11.885.005,86
Accantonamento residui parenti						
	Totale Accantonamento residui parenti					
Altri accantonamenti						
	DEBITI EX UNIONE DI COMUNI	120.059,42				120.059,42
	PASSIVITA' PREGRESSE	316.713,68			1.614.624,48	1.931.338,17
	PEEP	812.679,24			-662.679,24	150.000,00
10111118	PERSONALE DIPENDENTI - COMPARTO	103.539,05			56.560,62	160.099,67
10111118	PERSONALE DIRIGENTE	65.925,90			247.584,49	317.910,39
12003001	ACCANTONAMENTO FONDO INDEMNITA' FINE MANDATO	8.598,63		3.481,90		12.080,53
12003005	ACCANTONAMENTO PER MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI COMPRENSIVO OO.RR. ED IRAP	96.609,30	-80.052,01		63.524,00	80.081,29
12003004	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI			273.988,81		273.988,81
	Totale Altri accantonamenti	1.530.125,22	-80.052,01	277.470,71	1.320.014,36	3.047.558,28
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali					
	Totale	12.516.045,89	-3.711.470,95	2.269.814,67	4.190.072,51	15.264.462,12

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus, vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimborsati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	10% ALIENAZIONE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		REIMPIEGO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	69.335,98		484,01					484,01	69.819,99
20101100	CONTRIBUTO STATALE CON FONDO PER LA CONCESSIONE RIDUZIONE TARI NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. 73/2021 (D.L. SOSTEGNI BIES)		COBERTURA PER MINORI COVID 19 - REIMPIEGO	343.149,93								343.149,93
30102013	PROVENTI COMPETENZE PARCOMETRI			1.218.047,15		208.926,92					208.926,92	1.426.974,07
30202001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (ART. 208 C.D.S.) (54 ART.208 CODICE DELLA STRADA - FRUITTIFERO)		GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	572.815,46	242.744,25	425.854,56	208.863,31	314.743,23	-4.630,99		144.992,28	479.694,47
40501002	INTRICOTTI PROVENTI EX L. 1201977 (1 CO.LU. - FRUITTIFERO)		MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - REIMPIEGO CO.LU.	127.255,98	127.255,98	704.820,37	187.281,31	410.870,18	-14.785,05		313.924,06	328.789,91
40504002	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER GESTIONE CAVE EX L.R.T. 79/96 VEDI CAPITOLO 21002219 (68 ONERI GESTIONE CAVE EX L.R.T. 79/96 - FRUITTIFERO)		ACQUISTO TIRIBINI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIE REIMPIEGO ONERI CAVE L.R. 78/96 VEDI RES 2295	8.607,49		11.325,81	2.795,67				8.530,14	17.137,63
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				2.339.211,99	370.000,24	1.411.411,67	390.940,29	725.613,41	-19.416,04		676.858,21	2.665.486,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
20101006	TRASFERIMENTI DAL M.L.U.R. NEL SETTORE DELL'INFANZIA - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101011 - 11201012- 11201403 (96 CONTRIBUTO STATALE M.L.U.R. NEL SETTORE DELL'INFANZIA)		REBORSI RETTE NIDO A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE - VEDI CAPITOLO 20101006			58.445,52	58.445,52					
20101021	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTEGRAZIONE FITTI EX L. 401/98 (VEDI CAPITOLO 11202412) (10022 CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE)	11202412	CONTRIBUTI A TERZI PER INTEGRAZIONE FITTI REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101021)			78.700,16	78.700,16					
20101030	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER BIBLIOTECHE LRT 14/95 (VEDI CAPITOLO 10401313) (10010 CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMA DOCUMENTARIO DEL TERRITORIO LIVORNESE S.O.T.L.)		GESTIONE BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101030)	115.431,70	5.000,00	5.000,00	10.000,00					110.431,70
20101031	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PEZ INFANZIA (VEDI CAPITOLO 11201310) (10006 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. INFANZIA)	11201310	REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI P.E.Z. INFANZIA. PRESTAZIONE DI SERVIZI - VEDI CAPITOLI 20101031	1.502,96		8.412,78	8.412,78					1.502,96
20101044	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ ETA' SCOLARE - (VEDI CAPITOLO 10406315 - 10406403) (10037 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. ETA' SCOLARE)		PE.Z. ETA' SCOLARE. PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI - VEDI CAPITOLO 20101044			64.902,10	64.902,10					
20101045	CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 11207325) (10030 CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA')	11207325	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PARI OPPORTUNITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 20101045)			1.165,00	1.165,00					
20101046	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PACCHETTO SCUOLA (VEDI CAP. 10406406) (10003 CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTO SCUOLA)	10406406	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER PACCHETTO SCUOLA - VEDI CAP. 20101046	9.327,00		21.796,85	21.796,85					9.327,00
20101055	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER SCUOLE MATERNE PRIVATE (VEDI CAPITOLO 10401401) (10002 CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE)	10401401	CONTRIBUTI A SCUOLE MATERNE PRIVATE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101055)			3.666,08	3.666,08					
20101073	CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO S.A.T. (VEDI VARI CAPITOLI SPESA) (83 CONTRIBUTO DI SBARCO - FRUITTIFERO)		INTERVENTI DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO EX ART. 23 L. 221/2015 - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	312.186,18	312.186,18	433.809,18	596.780,74	140.000,00			9.214,62	9.214,62

20101094	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART.106 D.L.34/2020) PER FONDO EMERGENZA COVID 19 - FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPEGNO FONDONE VEDI CAP. 20101094	937.954,58	118.658,45	118.658,45				819.296,13
20101097	CONTRIBUTO DALLO STATO PER CENTRI ESTIVI - VEDI CAPITOLO 11201117 (10007 CONTRIBUTO STATALE PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI)	11201117	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CENTRI ESTIVI REIMPEGNO CONTRIBUTI STATALI PER LA FAMIGLIA VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101097)			10.620,06	10.620,06			
20101098	CONTRIBUTO DAI COMUNI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO - (VEDI CAPITOLO 10501325) (10000 CONTRIBUTO ENTR. VARI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO S.P.A.R.T.)		INCARICHI PROFESSIONALI REIMPEGNO CONTRIBUTI DA ENTI - (VEDI CAPITOLO 20101098 - 20101099)	24.598,61	24.598,61	41.621,50	46.202,72		23.029,79	23.029,79
20101101	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO PER COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - (VEDI CAPITOLO 11002407) (10015 CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO)		COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - REIMPEGNO CONTRIBUTO PROVINCIA DI LIVORNO (VEDI CAPITOLO 20101101)	43.622,62	43.622,62				43.622,62	43.622,62
20101103	CONTRIBUTO PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACENTI - VEDI CAPITOLO 10301118 - 10301120 - 10301121 - 10301209 (10035 CONTRIBUTO DALLO STATO PER LA PREVENZIONE DELLA VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACENTI)		STRABORDINARI POLIZIA LOCALE A TEMPO INDETERMINATO. REIMPEGNO CONTRIBUTO STATALE PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACENTI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101103)			3.648,15	3.648,15			
20101117	CONTRIBUTO DALLO STATO PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI (10031 CONTRIBUTO DALLO STATO PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI)	11201321	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPEGNO CONTRIBUTI STATALI PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI (VEDI CAPITOLO 20101117)			6.950,88	6.950,88			
20101118	CONTRIBUTO DALLO STATO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (10034 CONTRIBUTO DALLO STATO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA')	11201322	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPEGNO CONTRIBUTI STATALI PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (VEDI CAPITOLO 20101118)			32.300,85	32.300,85			
20105005	CONTRIBUTO COMUNITARIO - PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE (82 CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MOBILITA' SOSTENIBILE)		REIMBORSI SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE. REIMPEGNO CONTRIBUTO U.L.E. MOBILITA' SOSTENIBILE	158.115,15						158.115,15
20105006	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG. CIEVP		STIPENDI AL PERSONALE DIPENDENTE	23.815,62						23.815,62
20105007	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG. QUALIPORTI (91 CONTRIBUTO COMUNITARIO C.V. 91 PROGETTO QUALIPORTI - FRUTTIFERO)		TRASFERIMENTI ALLE UNIVERSITA'. REIMPEGNO CONTRIBUTI U.L.E.	41.308,72						41.308,72
40201003	CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10044 CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI)		PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - REIMPEGNO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)			1.620.336,22	1.620.336,22			
40201003	CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10028 CONTRIBUTO STATALE PER RESTAURO FORTEZZE PROGETTO RENDIMENTO ITALO BOLLANO OPEN ACCESS)	20501204	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONE. REIMPEGNO CONTRIBUTI STATALI			66.140,00	66.140,00			
40201003	CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10023 CONTRIBUTO STATALE P.A.R.R. PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO DEI VIGILANTI)	20501206	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIE. REIMPEGNO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUE PASSIVE			25.000,00	25.000,00			
40201006	CONTRIBUTO STATALI PER BIBLIOTECHE (VEDI CAPITOLO SPESA 20501215) (10001 CONTRIBUTO STATALE PER MI.BACT ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA)	20501215	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA. REIMPEGNO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201006)			8.732,17	8.732,17			
40201010	CONTRIBUTO REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE (10027 CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTAZIONE CICLOPISTA TIRRENICA)	21005244	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI. NUOVE REALIZZAZIONI DELLA CICLOPISTA TIRRENICA. REIMPEGNO CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 40201010)			983.266,58	3.326,25	899.940,33		
40201015	CONTRIBUTO REGIONALI PER IMPIANTI SPORTIVI L.R.T. N. 72/2000 (10022 CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPEGNO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 40201015)			116.773,00			116.773,00	116.773,00
40201027	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI REPRISTINO COSTA A SEGUITO DI GALANDEIA NATURALI - PROTEZIONE CIVILE (10011 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRASTO EROSIONE COSTIERA "MAGAZZINI SCHIOPPALELLO - SAN GIOVANNI SAN MARCO")		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPEGNO CONTRIBUTI REGIONALI	0,49						0,49
40201028	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE IMPIANTI INFORMATICI NELLE SCUOLE (10012 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONNETTIVITA' SCUOLE BANCA ULTRA LARGA "B.L.I.L.L.")		ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPEGNO CONTRIBUTI REGIONALI	2.000,00			0,02			2.000,02
40201029	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE SCUOLE (10003 CONTRIBUTO REGIONALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MEDIA G. PASCOLI)		ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPEGNO CONTRIBUTI REGIONALI			799.680,00	242.115,75	557.564,25		
40201030	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA ASL AZIENDE SANITARIE LOCALI (10029 CONTRIBUTO DA AZIENDE SANITARIE LOCALI PER ASSATTAMENTO BARBIERE ARCHITETTONE E/O PISCINA COMUNALE)	20601217	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPEGNO CONTRIBUTI DA ASL AZIENDE SANITARIE LOCALI (VEDI CAPITOLO 40201030)			28.250,00	8.857,68	19.392,32		

40201031	CONTRIBUTI STATALI PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE (L.1006 CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE "MANCIAPLASTICA")		ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE - RIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201031)		8.850,00				8.850,00	8.850,00	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.869.887,63	504.085,86	4.351.079,48	1.391.422,19	3.262.233,12	-0,82	301.460,03	1.367.290,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											
60301002	ACCOLTO MUTUI EX UNIONE DI COMUNE "P.E.P." DERIVANTI DA FINANZIAMENTI		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RIMPIEGO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUI PASSIVE		68.303,73						68.303,73
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)				68.303,73							68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	FONDO RISCHI PER MANCATI INTROITI AREE "P.E.P." COME DA RIDETERMINAZIONE CORTE DEI CONTI DEL N. 18/2023				208.191,35				208.191,35		
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				208.191,35					208.191,35		
Altri vincoli											
	CONTROLLO GESTIONE RESIDUI PASSIVI - DA RIDETERMINAZIONE CORTE DEI CONTI DEL N. 18/2023				12.715,04						12.715,04
30103011	CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO CASALP S.P.A. (10008 CONTRATTO SERVIZIO CASALP SPA)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RIMPIEGO ENTRATE CORRENTI (CASALP)		328.527,68						328.527,68
Totale Altri vincoli (I/5)				333.242,64							333.242,64
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				4.618.817,34	824.066,10	5.702.491,15	1.790.362,48	3.587.846,53	188.775,29	878.348,24	4.434.324,19

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accantonate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accantonate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo plus, vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accantonate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quota del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40401001	ALIENAZIONE DI FABBRICATI ED ALTRI IMMOBILI (40 ALIENAZIONI ABITAZIONI L.560/93 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RIMPIEGO ALIENAZIONE IMMOBILI	190.744,07	4.840,06		64.825,14		130.758,99
40101003	SANZIONI EX ART. 15 L. 1497/39 (48 SANZIONI LEGGE 1497/1939 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RIMPIEGO SANZIONI EX L. 1497/39	604.722,58	86.853,52	23.551,52	285.207,97		402.816,61
40501004	ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI RTA DEL REG. URB.) (53 ONERI PER IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI - FRUTTIFERO)		REALIZZAZIONE PARCHEGGI RIMPIEGO ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI RTA DEL REG. URB. RISORSA 2760)	611.465,84	6.599,23		38.986,06		579.079,01
	SISTEZZAZIONE SALDO INIZIALE AL 31.12.2021 (ALTRE ENTRATE DI PARTE CAPITALE)			528.471,06					528.471,06
40101001	INTROITI DERIVANTI DALL'INCREMENTO DEL 10% OBBLIGAZIONE-CONDONO EDILIZIO (ART. 3 L.131. 53/2004)			1.232,01					1.232,01
40101002	PROVENTI CONTRIBUTI DI CONCESSIONE NUOVO CONDONO EDILIZIO			210.219,28	16.922,56				227.141,84
40101004	SANZIONI ABLIEVISMO IN MATERIA EDILIZIA ED URBANISTICA			513.548,15	66.830,62				580.378,77
Totale				2.660.402,99	182.045,99	23.551,52	369.019,17		2.493.878,29
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									2.493.878,29

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	706.369,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.072.509,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.717.827,50
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	640.813,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.118,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	765.504,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		645.615,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	947.932,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.593.547,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.269.814,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	603.595,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.279.862,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	4.190.072,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-5.469.935,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	504.012,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.440.013,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.453.131,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.511.587,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.985.325,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.045,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	9.118,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		-94.681,28
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	134.153,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-228.834,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-228.834,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.498.865,98
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.269.814,67
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	737.748,24
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-1.508.696,93
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.190.072,51
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-5.698.769,44
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.498.865,98;
- W2 (equilibrio di bilancio): (-) € 1.508.696,93;
- W3 (equilibrio complessivo): (-) € 5.698.769,44.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 49.317,77 Entrate da sanzioni al Codice della strada
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 100.736,74 Oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	12.171.122,39	12.129.573,27	12.275.258,78	99,7%	101,2%
Titolo 2	1.557.288,23	1.596.187,52	1.295.400,36	102,5%	81,2%
Titolo 3	3.983.122,93	4.195.851,08	2.501.850,05	105,3%	59,6%
Titolo 4	7.760.812,61	7.864.062,61	4.453.131,95	101,3%	56,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	991.941,68	991.941,68	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	6.421.000,00	6.421.000,00	2.328.752,85	100,0%	36,3%
TOTALE	32.885.287,84	33.198.616,16	22.854.393,99	101,0%	68,8%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12.129.573,27	12.275.258,78	8.738.488,83	71,19
Titolo II	1.596.187,52	1.295.400,36	992.215,36	76,60
Titolo III	4.195.851,08	2.501.850,05	1.724.175,98	68,92
Titolo IV	7.864.062,61	4.453.131,95	1.722.583,55	38,68
Titolo V	991.941,68	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	244.270,71	324.050,81	425.854,56
riscossione	233.214,05	309.550,65	298.557,87
% riscossione	95,47%	95,53%	70,11%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad Euro 425.854,56.

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in quanto il termine non è ancora scaduto.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE			
	2020	2021	2022
Accertamento	506.303,75	519.026,95	784.820,36
Riscossione	375.495,60	517.012,22	719.751,96

Gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 100.736,74 rispetto delle vigenti disposizioni normative in materia.

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			
	2020	2021	2022
importo	115.573,85	52.258,01	100.736,74
Spese correnti	13.622.791,14	14.741.301,85	14.717.827,50
% x spesa corrente	0,85	0,35	0,68

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	18.208.359,36	18.856.040,76	14.717.827,50	103,6%	78,1%
Titolo 2	10.280.248,44	10.544.393,64	1.511.587,00	102,6%	14,3%
Titolo 3	4.045,00	4.045,00	4.045,00	100,0%	100,0%
Titolo 4	971.464,26	971.464,26	765.504,50	100,0%	78,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	6.421.000,00	6.421.000,00	2.328.752,85	100,0%	36,3%
TOTALE	35.885.117,06	36.796.943,66	19.327.716,85	102,5%	52,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.223.817,55	2.296.987,06	73.169,51
102 imposte e tasse a carico ente	150.464,66	263.071,59	112.606,93
103 acquisto beni e servizi	10.132.092,82	10.146.623,17	14.530,35
104 trasferimenti correnti	1.304.520,33	1.351.755,52	47.235,19
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	113.858,94	102.194,56	-11.664,38
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	455.306,74	56.797,22	-398.509,52
110 altre spese correnti	361.240,81	500.398,38	139.157,57
TOTALE	14.741.301,85	14.717.827,50	-23.474,35

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.311.631,26	1.502.469,00	-809.162,26
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.692,00	9.118,00	5.426,00
205	Altre spese in conto capitale	379.259,81	0,00	-379.259,81
TOTALE		2.694.583,07	1.511.587,00	-1.182.996,07

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario come segue:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	706.369,41	640.813,58
FPV di parte capitale	1.440.013,65	4.985.325,08
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.146.383,06	5.626.138,66

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2022 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2022	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2022 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviate all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(z) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02 Segreteria generale	169.589,00	38.151,12	18.071,67	0,00	113.366,21	43.475,19	0,00	0,00	156.841,40
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.075,20	5.075,20	0,00	0,00	0,00	11.326,42	0,00	0,00	11.326,42
06 Ufficio tecnico	219,05	219,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	793,00	0,00	0,00	793,00
10 Risorse umane	6.800,00	3.903,46	2.896,54	0,00	0,00	2.678,80	0,00	0,00	2.678,80
11 Altri servizi generali	446.718,83	27.303,80	235.782,03	0,00	183.633,00	167.520,69	0,00	0,00	351.153,69
TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	628.402,08	74.632,63	256.730,24	0,00	296.999,21	225.794,10	0,00	0,00	522.793,31
03 MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	1.702,50	753,38	949,12	0,00	0,00	4.977,32	0,00	0,00	4.977,32
TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	1.702,50	753,38	949,12	0,00	0,00	4.977,32	0,00	0,00	4.977,32
04 MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.765,00	0,00	0,00	8.765,00
02 Altri ordini di Istruzione non universitaria	90.300,96	31.300,96	0,00	0,00	59.000,00	574.713,25	0,00	0,00	1.033.713,25
06 Servizi ausiliari all'istruzione	18.977,74	18.977,74	0,00	0,00	0,00	1.132,00	0,00	0,00	1.132,00
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	109.278,70	50.278,70	0,00	0,00	59.000,00	904.610,25	0,00	0,00	1.043.610,25
05 MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	298.593,32	324.587,93	0,00	0,00	64.005,39	296.827,65	0,00	0,00	360.833,04
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	298.593,32	324.587,93	0,00	0,00	64.005,39	296.827,65	0,00	0,00	360.833,04
06 MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 Sport e tempo libero	60.730,87	60.730,38	0,49	0,00	0,00	60.230,74	0,00	0,00	60.230,74
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	60.730,87	60.730,38	0,49	0,00	0,00	60.230,74	0,00	0,00	60.230,74
08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	10.421,63	1.414,71	9.006,92	0,00	0,00	84.762,08	0,00	0,00	84.762,08
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.421,63	1.414,71	9.006,92	0,00	0,00	84.762,08	0,00	0,00	84.762,08

09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	116.503,96	116.503,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	206.753,21	201.424,53	5.328,68	0,00	0,00	542.146,35	0,00	542.146,35
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	323.257,17	317.928,49	5.328,68	0,00	0,00	542.146,35	0,00	542.146,35
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità								
02	Trasporto pubblico	14.456,00	14.456,00	0,00	0,00	0,00	14.693,00	0,00	14.693,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	580.272,25	243.162,55	5.002,10	0,00	332.087,60	2.117.782,50	0,00	2.449.870,10
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	594.728,25	257.618,55	5.002,10	0,00	332.087,60	2.132.475,50	0,00	2.464.563,10
11	MISSIONE 11: Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.124,08	0,00	4.124,08
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	19.268,54	0,00	0,00	0,00	19.268,54	508.829,85	0,00	528.098,39
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.268,54	0,00	0,00	0,00	19.268,54	512.953,93	0,00	532.222,47
	TOTALE	2.146.383,06	1.097.984,77	277.037,55	0,00	771.360,74	4.854.777,92	0,00	5.626.138,66

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2022
spese macroaggregato 101	2.707.008,21	2.296.987,06
spese macroaggregato 103 Formazione, Missioni e Lavoro flessibile.	17.900,83	13.082,08
I.R.A.P. macroaggregato 102	169.109,10	190.047,69
spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi da altri Enti		
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	2.894.018,14	2.500.116,83
(-) componenti escluse (B)	- 399.240,60	- 352.234,39
= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562	2.494.777,54	2.147.882,44

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Spesa personale	2.189.496,18		2.449.275,78		2.349.967,77	
		182,29		203,82		196,29
Popolazione	12.011		12.017		11.972	

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	4.173.885,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	765.504,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
4) Riduzione mutui nell'esercizio 2022	-	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.408.381,15

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.812.664,16	4.965.470,80	4.173.885,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	847.193,36	791.585,15	765.504,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.965.470,80	4.173.885,65	3.408.381,15
Nr. Abitanti al 31/12	11.914	11.864	11.902
Debito medio per abitante	416,78	351,81	286,37

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	135.274,75	113.858,94	102.194,56
Quota capitale	847.193,36	791.585,15	765.504,50
Totale fine anno	982.468,11	905.444,09	867.699,06

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	135.274,75	858,94	102.194,56
Quota capitale	847.193,36	791.585,15	765.504,50
Totale fine anno	982.468,11	792.444,09	867.699,06

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato prestiti a qualsiasi titolo né agli organismi partecipati né ad altre categorie di soggetti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato garanzie a terzi a qualsiasi titolo.

L'ente **non** ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal Dlgs. n. 50/2016.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio per un totale di Euro 228.538,31;

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare
SENTENZA TAR N. 297/2022 – RELATIVA A RICORSO TAR 1228/2018	52 del 22/12/2022	6.161,48
SENTENZA TAR N. 264/2022 – RELATIVA A RICORSO TAR 1296/2020	52 del 22/12/2022	3.958,66
SENTENZA TRIBUNALE DI LIVORNO 405/2022	52 del 22/12/2022	34.907,82
SENTENZA TAR N. 646/2022 – RELATIVA A RICORSO TAR 808/2021	52 del 22/12/2022	2.918,24
PIGNORAMENTO PRESSO TERZI – NOTIFICA IN DATA 03/11/2022	52 del 22/12/2022	61.959,50
SENTENZA TAR N. 1171/2022	52 del 22/12/2022	10.939,40
CARTELLA DI PAGAMENTO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	53 del 22/12/2022	149,63
CARTELLA DI PAGAMENTO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	53 del 22/12/2022	23.878,75
CARTELLA DI PAGAMENTO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	53 del 22/12/2022	35.314,73
CARTELLA DI PAGAMENTO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	53 del 22/12/2022	48.350,10

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Deliberazione n. 54 del 22/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 Dlgs. n. 175/2016.

DENOMINAZIONE ENTE	TIPOLOGIA	% DI PARTECIPAZIONE DIRETTA	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
Cosimo de' Medici Srl	Società controllata/In house	100%	SI
Idea Srl	Società controllata/In house	60,32%	SI
Casalp Spa	Società partecipata/Altre	4,92%	SI
A.s.a. Spa	Società partecipata/Altre	0,97%	NO
Retiambiente Spa	Società partecipata/Altre	3,45%	SI
Alatoscana Spa	Società partecipata/Altre	0,27%	NO
Gal Etruria Srl	Società partecipata/Altre	4,03%	NO
Fiditoscana Spa	Società partecipata/Altre	0,0020%	NO

La verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, il quale prevede che "la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra: j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Società partecipata		Idea Srl - C.F. 01801780493		
Ragione sociale		Idea Srl - Viale Elba, 149 Portoferraio		
Quota di partecipazione		60,32%		
Finalità della società		Gestione impianti stoccaggio - Bollettazione TARI		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata al netto dell'iva	Importo Comune	Anno	
fatture da emettere al Comune di Portoferraio per attività di supporto alla gestione della tassa rifiuti anno 2022	€ 43.000,00	€ 43.000,00	imp. 2826/2022	La controllata IDEA S.r.l. ha trasmesso la conciliazione al 31/12/2022 e coincide con le risultanze contabili dell'Ente; non sono presenti impegni per le fatture emesse da Idea S.r.l. ed indicate nel prospetto, ma la cifra è stata accantonata in sede di rendiconto (e sarà successivamente riconosciuta come debito fuori bilancio) per un importo di € 40.000 + Iva
ELABORAZIONE TARIFFE TARI 2022 E REVISIONE REGOLAMENTO TARI	€ 5.000,00	-	2022	
Affidamento servizio gestione Tan 2021	€ 35.000,00	€ -	2021	
(totale)	€ 83.000,00	€ 43.000,00		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
(totale)	-	-		

Società partecipata		Cosimo de' Medici Srl - 01327750491		
Ragione sociale		Cosimo de' Medici Srl - Calata Mazzini, 37 Portoferraio		
Quota di partecipazione		100%		
Finalità della società		Gestione servizi e impianti comunali		
Crediti nei confronti dell'ente		Residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
Massa attiva di crediti nei confronti del Comune di Portoferraio	€ 663.995,23	€ 310.356,88		La partecipata Cosimo de' Medici S.r.l. ha trasmesso la conciliazione ma non coincide con quella dell'Ente; Della massa passiva indicata complessivamente dalla controllata, la cifra di € 353.638,35 è stata accantonata cautelativamente a rendiconto 2022.
(totale)	€ 663.995,23	€ 310.356,88		
Debiti nei confronti dell'ente		Residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo Comune	Anno	
massa passiva debiti vs Ente	-	€ 47.271,30	totale accertamenti presenti in contabilità ns. Ente	La partecipata Cosimo ha trasmesso la conciliazione ma non ha evidenziato i debiti nei confronti dell'Ente.
(totale)	-	€ 47.271,30		

Società partecipata		Casalp Spa - C.F. 01461610493		
Ragione sociale		Casalp Spa Via Ippolito Nievo 59161 Livorno		
Quota di partecipazione		4,92%		
Finalità della società		Gestione immobili ERP nella Provincia di Livorno		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
Reimpiego canone Casalp anno 2022 e riversamento IVA su fatture emesse da Casalp S.p.A.	€ 160.278,34	€ 54.721,27	Residui passivi 2020	La partecipata Casalp S.p.a. ha trasmesso la conciliazione ma non vi è corrispondenza con le risultanze contabili dell'Ente.
(totale)	€ 160.278,34	€ 54.721,27		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
Canone Casalp cumulativo al 31.12.2022	€ 614.071,31	€ 320.527,60	Accertamento n.5166/2019	La partecipata Casalp S.p.a. ha trasmesso la conciliazione ma non vi è corrispondenza con le risultanze contabili dell'Ente.
(totale)	€ 614.071,31	€ 320.527,60		

Società partecipata		Asa Spa - C.F. 01177760491		
Ragione sociale		Asa Spa Via del Gazometro, 9 - Livorno		
Quota di partecipazione		0,97%		
Finalità della società		Gestione servizio idrico integrato ambito ATO		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
totale massa attiva di A.s.a. S.p.A. nei confronti del Comune di Portoferraio (fatture per consumi idrici + costi diversi)	€ 677.500,05	€ 219.802,72		La partecipata Asa S.p.A. ha trasmesso la conciliazione ma non vi è corrispondenza con le risultanze contabili dell'Ente; si è provveduto a contattare la società per verificare i dati ed è stato creato congruo accantonamento (nelle passività pregresse dell'allegato A/1 al rendiconto 2022) sulla base delle analisi effettuate dall'Ente.
(totale)	€ 677.500,05	€ 219.802,72		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
totale massa passiva di A.s.a. S.p.A. nei confronti del Comune di Portoferraio	€ 2.110.361,65	€ 2.028.480,23		La partecipata Asa S.p.A. ha trasmesso la conciliazione ma non coincide con le risultanze dell'Ente
(totale)	€ 2.110.361,65	€ 2.028.480,23		

Società partecipata		Retiambiente Spa - C.F. 02031300500		
Ragione sociale		Retiambiente Spa - Via A. Bellatalla, 1 - Pisa		
Quota di partecipazione		3,45%		
Finalità della società		Gestione partecipazioni societarie		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
Smaltimento rifiuti anno 2022 fatt. 971	-	€ 423.863,28	Impegno 273/2022	Non è stato possibile effettuare la conciliazione per mancanza di scambio reciproco dei dati tra ente e Partecipata, si è provveduto dunque ad inserire i dati presenti in contabilità dell'Ente.
(totale)	-	€ 423.863,28		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
(totale)	-	-		

Società partecipata		Alatoscana Spa - C.F. 01416980504		
Ragione sociale		Alatoscana Spa - Via Aeroporto 208- Campo nell'Elba (LI)		
Quota di partecipazione		0,27%		
Finalità della società		Gestione aeroporto di Campo nell'Elba		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
(totale)	-	-		Alatoscana ha trasmesso la conciliazione, la quale conferma l'assenza di crediti e/o debiti come da nostra situazione contabile.
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
(totale)	-	-		

Società partecipata		Gal Etruria Scrl - C.F. 01404240499		
Ragione sociale		Gal Etruria Scrl - Via XXV Aprile, 7- Campo nell'Elba (LI)		
Quota di partecipazione		4,03%		
Finalità della società		Reperimento fondi comunitari		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
	€ 29.420,81	-		Il Gal Etruria Scrl (in liquidazione) non ha trasmesso la conciliazione, ma è ad oggi presente un decreto ingiuntivo per il quale è stato previsto un accantonamento nel rendiconto 2022.
(totale)	29.420,81	-		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
(totale)	-	-		

Società partecipata		Fiditoscana Spa - C.F. 01062640485		
Ragione sociale		Fiditoscana Spa - Piazza della Repubblica, 6 - Firenze		
Quota di partecipazione		< 0,005%		
Finalità della società		Istituto bancario		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
	-	-		Non ha trasmesso la conciliazione
(totale)	-	-		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
	-	-		Non ha trasmesso la conciliazione
(totale)	-	-		

PARTECIPAZIONI INDIRECTE

Società partecipata		E.S.A Spa - Viale Elba - Portoferraio - C.F. 01280440494		
Ragione sociale		Elbana Servizi Ambientali S.p.a		
Quota di partecipazione		Indiretta (100% Reti Ambiente S.p.a)		
Finalità della società		Raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo partecipata	Importo Comune	Anno	
massa attiva crediti vs. ns. Ente	€ 389.694,91	€ 439.600,36		Vi è corrispondenza tra la contabilità della partecipata e quella dell'Ente, differisce solo per l'importo dell'iva
(totale)	€ 389.694,91	€ 439.600,36		

L'Ente dovrà provvedere a sollecitare quanto prima possibile e comunque entro il 31 dicembre prossimo l'invio delle comunicazioni mancanti con asseverazione dei revisori delle Società e a richiedere chiarimenti in merito alle discordanze contabili reciproche sopra evidenziate.

CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 68.113,50	€ 36.892,80
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 10.665,17	€ 15.997,75
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 22.279,30	€ 33.418,93
	9 Altre	€ 17.475,98	€ 28.993,98
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 118.533,95	€ 115.303,46
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 20.574.876,91	€ 21.077.016,43
	1.1 Terreni	€ 2.119.216,14	€ 2.119.216,14
	1.2 Fabbricati	€ 9.048.023,14	€ 9.240.020,76
	1.3 Infrastrutture	€ 9.407.637,63	€ 9.717.779,53
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 91.350.692,33	€ 91.127.730,79
	2.1 Terreni	€ 19.625.433,21	€ 18.593.325,57
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 71.428.529,27	€ 72.214.369,71
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 22.614,02	€ 24.449,48
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 68.831,60	€ 70.332,30
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 44.750,08	€ 50.077,90
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 26.133,47	€ 35.970,41
	2.7 Mobili e arredi	€ 102.038,79	€ 118.183,56
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 32.361,89	€ 21.021,86
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.221.077,44	€ 4.151.665,12
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 115.146.646,68	€ 116.356.412,34
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 3.765.278,99	€ 3.120.519,60
	a imprese controllate	€ 749.078,44	€ 673.915,55
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 3.016.200,55	€ 2.446.604,05
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 3.765.278,99	€ 3.120.519,60
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 119.030.459,62	€ 119.592.235,40

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II			
	<u>Crediti [2]</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.479.126,64	€ 2.258.738,22
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 2.215.900,26	€ 2.001.073,51
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 263.226,38	€ 257.664,71
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.918.825,03	€ 2.206.287,69
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 3.773.759,88	€ 2.040.084,52
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 145.065,15	€ 166.203,17
3	Verso clienti ed utenti	€ 4.318.172,66	€ 6.275.114,66
4	Altri Crediti	€ 629.768,32	€ 544.082,73
a	verso l'erario	€ 55.150,00	€ 4.464,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 77.405,30	€ 85.555,59
c	altri	€ 497.213,02	€ 454.063,14
	Totale crediti	€ 11.345.892,65	€ 11.284.223,30
III			
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV			
	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 4.475.905,60	€ 4.289.033,67
a	Istituto tesoriere	€ 4.475.905,60	€ 4.289.033,67
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 163.414,85	€ 300.138,16
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 4.639.320,45	€ 4.589.171,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 15.985.213,10	€ 15.873.395,13
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 30.000,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 30.000,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 135.015.672,72	€ 135.495.630,53

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	€ 6.336.694,97	€ 6.336.694,97
	Riserve	€ 104.007.385,58	€ 102.688.838,98
b	<i>da capitale</i>	€ 3.418.509,13	€ 3.418.509,13
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 7.658.321,39	€ 7.034.852,20
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 88.432.862,69	€ 90.733.322,35
e	<i>oltre riserve indisponibili</i>	€ 812.175,63	€ 197.416,24
f	<i>oltre riserve disponibili</i>	€ 3.685.516,74	€ 1.304.739,06
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.879.053,24	€ 128.892,56
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 128.892,56	€ 0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 106.593.919,87	€ 109.154.426,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 3.379.456,26	€ 1.804.672,44
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 3.379.456,26	€ 1.804.672,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 3.408.381,15	€ 4.173.885,63
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 3.408.381,15	€ 4.173.885,63
2	Debiti verso fornitori	€ 4.510.922,95	€ 6.280.444,97
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 992.827,68	€ 667.905,03
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 344.382,84	€ 169.534,28
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 648.444,84	€ 498.370,75
5	Altri debiti	€ 1.817.542,74	€ 1.839.979,71
a	<i>tributari</i>	€ 181.845,22	€ 222.301,60
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 6.053,28	€ 20.181,76
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 116.088,08	€ 107.288,38
d	<i>altri</i>	€ 1.513.556,16	€ 1.490.207,97
TOTALE DEBITI (D)		€ 10.729.674,52	€ 12.962.215,34

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 397.629,05	€ 503.701,35
II	Risconti passivi	€ 13.914.993,02	€ 11.070.614,89
1	Contributi agli investimenti	€ 13.125.296,51	€ 10.280.918,38
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 12.271.224,40	€ 9.426.846,27
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 854.072,11	€ 854.072,11
2	Concessioni pluriennali	€ 789.696,51	€ 789.696,51

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 14.312.622,07	€ 11.574.316,24
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 135.015.672,72	€ 135.495.630,53
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 5.228.509,61	€ 1.642.681,71
	2) beni di terzi in uso	€ 15.062,99	€ 15.062,99
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 5.243.572,60	€ 1.657.744,70

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	6.336.694,97	0,00	0,00	6.336.694,97
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	3.418.509,13	0,00	0,00	3.418.509,13
da permessi di costruire	7.034.852,20	703.787,21	80.318,02	7.658.321,39
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	90.733.322,35	80.318,02	2.380.777,68	88.432.862,69
altre riserve indisponibili	197.416,24	641.816,39	27.057,00	812.175,63
altre riserve disponibili	1.304.739,06	2.380.777,68	0,00	3.685.516,74
Risultato economico dell'esercizio	128.892,56	0,00	4.007.945,80	-3.879.053,24
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	128.892,56	0,00	128.892,56
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	109.154.426,51	3.935.591,86	6.496.098,50	106.593.919,87

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 12.192.756,10	€ 12.266.095,19
2	Proventi da fondi perequativi	€ 256.988,58	€ 223.892,22
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.009.715,20	€ 3.603.885,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.295.400,36	€ 2.995.945,12
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 714.314,84	€ 607.940,25
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.586.030,85	€ 1.984.319,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 819.257,06	€ 1.187.496,10
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 766.773,79	€ 796.823,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 708.336,81	€ 528.309,82
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 16.753.827,54	€ 18.606.502,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 177.303,34	€ 266.778,76
10	Prestazioni di servizi	€ 9.743.768,10	€ 9.631.590,03
11	Utilizzo beni di terzi	€ 196.297,73	€ 215.384,03
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.351.755,52	€ 1.304.520,33
a	Trasferimenti correnti	€ 1.351.755,52	€ 1.304.520,33
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 2.147.302,09	€ 2.460.634,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.149.139,33	€ 3.495.393,57
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 47.324,39	€ 37.213,41
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.074.351,63	€ 2.067.073,37
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 2.027.463,31	€ 1.391.106,79
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 1.591.311,83	€ 14.983,60
18	Oneri diversi di gestione	€ 449.192,49	€ 639.586,87
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 19.806.070,43	€ 18.028.872,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 3.052.242,89	€ 577.630,13

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 6.774,60	€ 30.601,69
	Totale proventi finanziari	€ 6.774,60	€ 30.601,69
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 102.194,56	€ 113.858,94
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 102.194,56	€ 113.858,94
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 102.194,56	€ 113.858,94
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 95.419,96	-€ 83.257,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 3.312.124,67	€ 1.101.852,19
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 3.300.798,86	€ 1.101.852,19
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 11.325,81	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 3.312.124,67	€ 1.101.852,19
25	Oneri straordinari	€ 3.894.475,11	€ 1.303.205,38
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 9.118,00	€ 3.692,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 3.885.357,11	€ 920.253,57
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 379.259,81
	Totale oneri straordinari	€ 3.894.475,11	€ 1.303.205,38
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 582.350,44	-€ 201.353,19
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 3.730.013,29	€ 293.019,69
26	Imposte (*)	€ 149.039,95	€ 164.127,13
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 3.879.053,24	€ 128.892,56

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del Dlgs. n. 118/2011 e secondo quanto disposto con il Dm. 1° agosto 2019 al punto 13.10 dell'all. 4/1.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione fa presente che l'Ente sta provvedendo a recepire le indicazioni della Pronuncia specifica della Corte dei conti n. 183/2023 con apposita deliberazione che sarà approvata dal Consiglio Comunale che, per adeguarsi puntualmente alle prescrizioni della Corte, approverà la modifica dei Prospetti del risultato di amministrazione degli esercizi interessati (2015, 2016, 2017, 2018, 2019), nonché degli anni successivi fino al 2022.

Il presente rendiconto contempla conto per trascinamento delle modifiche dei risultati degli esercizi precedenti, specificatamente con riferimento alla definizione delle quote destinata e vincolata del Risultato di amministrazione 2022.

L'Ente dovrà necessariamente provvedere, con apposita deliberazione, a definire il Piano di rientro del disavanzo di amministrazione certificato con il presente Rendiconto della gestione e conseguentemente adottare tempestivamente i provvedimenti necessari che dovranno consentire di porre le basi per l'esercizio 2024 e per gli esercizi successivi per il raggiungimento di un equilibrio di competenza corrente tale da garantire il ripiano del disavanzo.

L'Organo di revisione invita, altresì, l'Ente a riconciliare pienamente i saldi attivi e passivi con le partecipate entro il 31.12.2023; per definire con certezza le posizioni di credito e debito con i propri organismi partecipati.

CONCLUSIONI

TENUTO CONTO DI TUTTO QUANTO SOPRA ESPOSTO, E IN PARTICOLAR MODO DELLE CONSIDERAZIONI FINALI, SI ATTESTA LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE E SI ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

FUCECCHIO, 24.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Billi

