

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

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. STEFANO POZZOLI

DOTT.SSA ELISSA BANDINELLI

DOTT. ETTORE MERCANTI

Città Metropolitana di Firenze

Organo di revisione

Verbale n. 363 del 03/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

2

Firenze, lì 03/04/2023

L'Organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 27/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 23 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Atto del Sindaco Metropolitan n. 12 del 22 marzo 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 15 gennaio 2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

5

Verifiche preliminari

La Città Metropolitana di Firenze registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.007.252 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni
- non partecipa a Consorzi di Comuni
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (enti colpiti da sisma).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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);
- l'Ente **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, entro il 30.01.23, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto ha rispettato tutti gli 8 parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Musei e pinacoteche	€ 1.441.460,35	€ 1.714.061,42	-€ 272.601,07	84,10%	43,52%
Impianti sportivi	€ 170.105,52	€ 997.656,19	-€ 827.550,67	17,05%	31,34%
Totali	€ 1.611.565,87	€ 2.711.717,61	-€ 1.100.151,74	59,43%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 144.542.758,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				216.630.770,34
RISCOSSIONI	(+)	19.995.969,20	210.930.048,40	230.926.017,60
PAGAMENTI	(-)	27.870.039,33	163.676.395,27	191.546.434,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			256.010.353,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			256.010.353,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.744.182,16	24.508.106,58	63.252.288,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.768.891,27	41.983.950,07	45.752.841,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.522.002,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			126.445.039,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			144.542.758,91

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 139.370.491,16	€ 153.569.369,44	€ 144.542.758,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	29.504.019,89	37.868.163,41	38.839.607,65
Parte vincolata (C)	52.611.315,63	44.777.974,66	58.869.765,49
Parte destinata agli investimenti (D)	21.987.681,07	21.553.255,27	1.570.263,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	35.267.474,57	49.369.976,10	45.263.122,00

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

A fronte dei **144.542.758,91 euro** di avanzo di amministrazione al 31/12/2022, la destinazione dello stesso è la seguente:

FCDE	26.736.079,48
Fondo Contenzioso	6.158.807,23
Altri accantonamenti	5.944.720,94
Totale accantonato	38.839.607,65
Avanzo Libero	45.263.122,00
Avanzo Vincolato	58.869.765,49
di cui:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.984.573,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	43.785.278,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.099.913,71
Avanzo destinato a investimenti	1.570.263,77

Per il dettaglio delle voci si rimanda alle tabelle A1, A2 e A3 allegato al Rendiconto.

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

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

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

8

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 19.821.621,11	€ 19.821.621,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 35,00	€ 35,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.222.023,95		€ -	€ 319.109,81	€ 902.914,14					
Utilizzo parte vincolata	€ 23.688.431,68					€ 5.217.901,67	€ 16.069.392,90	€ -	€ 2.401.137,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.225.956,87									€ 21.225.956,87
Valore delle parti non utilizzate	€ 87.611.300,83	€ 29.548.319,99	€ 28.913.694,21	€ 4.806.655,39	€ 2.925.789,86	€ 686.950,18	€ 13.056.845,53	€ -	€ 7.345.747,27	€ 327.298,40
Valore monetario della parte	€ 153.569.369,44	€ 49.369.976,10	€ 28.913.694,21	€ 5.125.765,20	€ 3.828.704,00	€ 5.904.851,85	€ 29.126.238,43	€ -	€ 9.746.884,38	€ 21.553.255,27

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 29.777.809,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 92.377.897,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 128.967.041,83
SALDO FPV	-€ 36.589.144,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.158.326,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.943.051,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.215.275,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 29.777.809,64
SALDO FPV	-€ 36.589.144,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.215.275,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 65.958.068,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 87.611.300,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 144.542.758,91

- saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		31.767.532,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.067.042,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.737.618,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.962.871,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.873.573,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		26.836.445,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		27.379.201,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.812.385,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-4.433.183,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-4.433.183,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		59.146.733,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.067.042,01
Risorse vincolate nel bilancio		34.550.003,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.529.687,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.873.573,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.403.261,41

10

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 59.146.733,52.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.529.687,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 22.403.261,41.

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;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 852.531,46	€ 2.522.002,55
FPV di parte capitale	€ 91.525.365,64	€ 126.445.039,28
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	€ 3.427.189,44	€ 852.531,46	€ 2.522.002,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.495.706,57	€ 139.974,42	€ 1.657.454,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 844.817,09	€ 700.931,54	€ 831.440,64
- 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	€ 71.228,60	€ 7.320,00	€ -
- 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	€ 15.437,18	€ 4.305,50	€ 33.107,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 83.702.325,09	€ 91.525.365,64	€ 126.445.039,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.979.402,87	€ 30.000.999,25	€ 54.769.053,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 53.722.922,22	€ 61.524.366,39	€ 71.675.985,33
- 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	821.390,89
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	9.863,25
Altri incarichi	33.294,05
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.657.454,36
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.522.002,55

12

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 del Sindaco Metropolitan n. 10 del 27.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2021 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 62.898.478,24	€ 19.995.969,20	€ 38.744.182,16	-€ 4.158.326,88
Residui passivi	€ 33.581.982,04	€ 27.870.039,33	€ 3.768.891,27	-€ 1.943.051,44

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	€ 5.606.824,74	€ 891.711,86
Gestione corrente vincolata	€ 272.467,33	€ 381.122,38
Gestione in conto capitale vincolata	€ 134.674,37	€ 178.643,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.554,74	€ 491.573,31
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 6.027.521,18	€ 1.943.051,44

N.B.: Alle insussistenze dei residui attivi pari ad euro - 6.027.521,18 devono sommarsi i maggiori accertamenti in conto residui ovvero le sopravvenienze registrate nel 2022 pari ad euro 1.869.194,30, per un saldo finale pari ad euro -4.158.326,88.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	26.557.786,44	24.403.943,95	23.017.636,32	21.853.028,95	23.068.054,12	21.681.941,68	19.558.101,47
	Riscosso c/residui al 31.12	2.477.667,85	2.542.825,73	1.898.871,02	1.644.315,17	3.279.245,44		
	Percentuale di riscossione	9%	10%	8%	8%	14%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	133.655,59	92.818,66	94.318,36	104.429,49	189.273,99	170.162,61	74.173,88
	Riscosso c/residui al 31.12	108.437,50	59.267,02	57.357,16	38.131,10	75.273,02		
	Percentuale di riscossione	81%	64%	61%	37%	40%		

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi e la loro suddivisione per settori operativi, come da tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 33,69	€ 5.116,15	€ 49,56	€ 13.091,42	€ 4.108.384,31	€ 4.126.675,13	
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 89.585,60	€ 3.766.613,87	€ 3.856.199,47	
Titolo III	€ 54.118,05	€ 7.117.606,56	€ 5.412.987,53	€ 10.998.235,11	€ 6.071.475,86	€ 29.654.423,11	
Titolo IV	€ 120.661,36	€ 1.679.384,67	€ 6.110.359,93	€ 7.125.306,92	€ 10.170.380,74	€ 25.206.093,62	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 17.645,61	€ -	€ -	€ -	€ 391.251,80	€ 408.897,41	
Totali	€ 192.458,71	€ 8.802.107,38	€ 11.523.397,02	€ 18.226.219,05	€ 24.508.106,58	€ 63.252.288,74	

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2022	
DESCRIZIONE SETTORE	IMPORTO
87 - POLIZIA METROPOLITANA E SANZIONI AMMINISTRATIVE	21.694.500,30
96 - PROGETTI STRATEGICI	7.272.003,20
44 - DIREZIONE EDILIZIA	7.143.794,98
73 - AFFARI GENERALI E CONTROLLO (Sanzioni Amm.ve)	6.114.717,73
53 - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI	4.506.629,20
83 - PROTEZIONE CIVILE	4.107.271,93
92 - COMMISSARIO SRT 429	2.893.571,75
90 - DIRITTO ALLO STUDIO, PROGETTI EDUCATIVI, RETE SCOLASTICA	2.044.986,12
33 - DIREZIONE PATRIMONIO	1.823.564,77
1 - A.P. PIANIFICAZIONE TERRIT. STRATEGICA SVILUPPO ECONOMICO	1.812.792,72
47 - DIREZIONE VIABILITÀ AREA 2	1.401.406,07
84 - DIREZIONE TPL	842.791,46
55 - DIREZIONE GRANDI ASSI VIARI	454.017,69
72 - CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI CODICE DELLA STRADA	435.460,42
85 - DIREZIONE PERSONALE	187.884,15
54 - DIREZIONE AVVOCATURA	169.878,81
46 - DIREZIONE VIABILITÀ AREA 1	94.574,56
37 - UFF. GABINETTO	91.090,15
22 - CULTURA, EVENTI E BIBLIOTECHE MUSEO	53.228,46
11 - GARE CONTRATTI ED ESPROPRI	49.231,89
65 - SEGRETARIO GENERALE	20.945,28
2 - DIFESA DEL SUOLO	11.521,17
30 - DIREZIONE SIT	10.098,68
50 - PARCO PRATOLINO	7.886,48
66 - DIPARTIMENTO SVILUPPO AREA TERRITORIALE	3.534,00
93 - COMMISSARIO FIBBIANA	2.440,00
51 - DIREZIONE PROVVEDITORATO	2.371,77
18 - TURISMO E SOCIALE	95,00
TOTALE	63.252.288,74

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 322.151,73	€ 44.493,23	€ 155.378,00	€ 661.299,94	€ 23.559.502,37	€ 24.742.825,27	
Titolo II	€ 918.474,39	€ 230.015,20	€ 522.203,15	€ 888.112,42	€ 17.075.073,85	€ 19.633.879,01	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 199.143,15	€ 199.143,15	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 20.641,51	€ 2.810,00	€ 1.342,12	€ 1.969,58	€ 1.140.230,70	€ 1.166.993,91	
Totali	€ 1.261.267,63	€ 277.318,43	€ 678.923,27	€ 1.551.381,94	€ 41.983.950,07	€ 45.752.841,34	

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022	
DESCRIZIONE SETTORE	IMPORTO
47 - DIREZIONE VIABILITÀ AREA 2	10.834.904,36
44 - DIREZIONE EDILIZIA	6.024.373,53
33 - DIREZIONE PATRIMONIO	5.718.514,23
55 - DIREZIONE GRANDI ASSI VIARI	4.964.118,87
46 - DIREZIONE VIABILITÀ AREA 1	3.925.336,73
90 - DIRITTO ALLO STUDIO, PROGETTI EDUCATIVI, RETE SCOLASTICA	2.680.253,46
84 - DIREZIONE TPL	2.163.982,00
53 - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI	1.375.383,30
51 - DIREZIONE PROVVEDITORATO	1.168.382,33
22 - CULTURA, EVENTI E BIBLIOTECHE MUSEO	808.836,65
30 - DIREZIONE SIT	799.068,50
96 - PROGETTI STRATEGICI	764.577,89
1 - A.P. PIANIFICAZIONE TERRIT. STRATEGICA SVILUPPO ECONOMICO	708.318,93
83 - PROTEZIONE CIVILE	694.080,70
66 - DIPARTIMENTO SVILUPPO AREA TERRITORIALE	600.120,00
92 - COMMISSARIO SRT 429	531.401,11
85 - DIREZIONE PERSONALE	518.753,23
87 - POLIZIA METROPOLITANA E SANZIONI AMMINISTRATIVE	360.137,24
54 - DIREZIONE AVVOCATURA	276.366,61
37 - UFF. GABINETTO	256.195,48
18 - TURISMO E SOCIALE	189.592,88
73 - AFFARI GENERALI E CONTROLLO (Sanzioni Amm.ve)	90.298,50
65 - SEGRETARIO GENERALE	71.924,17
11 - GARE CONTRATTI ED ESPROPRI	68.318,06
50 - PARCO PRATOLINO	60.663,99
88 - SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	40.397,50
6 - DIRETTORE GENERALE	25.750,00
72 - CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI CODICE DELLA STRADA	18.976,46
93 - COMMISSARIO FIBBIANA	9.330,50
39 - DIREZIONE URP, COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE E PARI OPPORTUNITA'	2.975,33
61 - COORD.TO PERSONALE DI POLIZIA PRESSO PROCURA DELLA REPUBBLICA	1.508,80
TOTALE	45.752.841,34

L'Organo di Revisione rileva delle criticità, già segnalate in fase di riaccertamento ordinario, sulle quale si invitano alcune Direzioni dell'Ente a porre la massima attenzione, al fine di migliorare il grado di smaltimento dei residui, sia dei residui attivi, attivando azioni di recupero coattivo mediante l'iscrizione a ruolo o decreti di pignoramento delle entrate ancora da incassare (Direzione Patrimonio), sia dei residui passivi che risultano ancora da liquidare per un importo consistente.

Si osserva, in particolare da parte delle direzioni tecniche, il mantenimento nei quadri economici di un consistente importo relativo ad incentivi tecnici ancora da definire (con provvedimento di liquidazione o richiesta di economia) o di importi ancora da liquidare in attesa di rendicontazione o di definizione del CRE/Collaudato. Si segnala nuovamente, in questa sede, la presenza di residui attivi afferenti opere oggetto di anticipazione finanziaria da parte dell'Ente per le quali si invitano i RUP e i Dirigenti competenti ad operarsi con urgenza per rendicontare le spese già sostenute, come da tabella seguente:

DIREZIONE	OPERA	SOGGETTO EROGATORE	ANTICIPO DI CASSA
PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	SUPERPISTA CICLABILE FIRENZE-PRATO	PATTO PER FIRENZE	255.286,70
		SVILUPPO TOSCANA	613.548,85
COMMISSARIO 429	SRT 429 LOTTO 4	PATTO PER FIRENZE	2.271.613,69
	SRT 429 LOTTO 5	ARTEA	411.090,37
PROGETTI STRATEGICI	AMPLIAMENTO POLO SCIENTIFICO DI EMPOLI	PATTO PER FIRENZE	1.441.195,59
	NUOVO LICEO AGNOLETTI	SVILUPPO TOSCANA	5.356.706,34
	ELSA MORANTE	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	106.650,68
PROTEZIONE CIVILE	BANDO DELLE PERIFERIE PASSERELLA COMPIOBBI VALLINA	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	489.657,04
	BANDO DELLE PERIFERIE PASSERELLA SAN DONNINO		2.331.113,64
EDILIZIA	BANDO DELLE PERIFERIE (BALDUCCI – BUONTALENTI – CHINO CHINI)	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	3.113.050,99
VIABILITA'	CAVALCAVIA A1 MEZZANA LOTTO 5B	AUTOSTRADA SPA	279.581,00
	VARIANTE CENTRO ABITATO SAN VINCENZO A TORRI	COMUNE DI SCANDICCI	401.738,93
TOTALE			17.071.233,82

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	256.010.353,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	256.010.353,34

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 201.606.027,57	€ 216.630.770,34	€ 256.010.353,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 65.857.294,22	€ 74.317.804,58	€ 110.792.592,88

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 sarebbe comunque ammontato a 73.397.326,63 euro.

17

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	67.281.004,43	65.857.294,22	74.317.804,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	67.281.004,43	65.857.294,22	74.317.804,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	53.332.251,46	62.854.559,39	92.623.204,50
Decrementi per pagamenti vincolati	-	54.755.961,67	54.394.049,03	56.148.416,20
Fondi vincolati al 31.12	=	65.857.294,22	74.317.804,58	110.792.592,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	65.857.294,22	74.317.804,58	110.792.592,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 216.630.770,34			€ 216.630.770,34
Entrate Titolo 1.00	+	€ 100.095.702,97	€ 98.359.684,66	€ 2.867.031,35	€ 101.226.716,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 43.136.728,53	€ 35.676.629,33	€ 1.216.507,87	€ 36.893.137,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 27.065.008,94	€ 12.641.177,55	€ 4.172.638,17	€ 16.813.815,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 170.297.440,44	€ 146.677.491,54	€ 8.256.177,39	€ 154.933.668,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 160.378.267,11	€ 108.296.895,22	€ 17.160.410,80	€ 125.457.306,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 474.052,62	€ 274.909,47	€ -	€ 274.909,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 76.373,92	€ 76.373,92	€ -	€ 76.373,92
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 160.852.319,73	€ 108.571.804,69	€ 17.160.410,80	€ 125.732.215,49
Differenza D (D=B-C)	=	€ 9.445.120,71	€ 38.105.686,85	-€ 8.904.233,41	€ 29.201.453,44
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 38.409,43	€ 38.409,43	€ -	€ 38.409,43
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 9.483.530,14	€ 38.144.096,28	-€ 8.904.233,41	€ 29.239.862,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 97.521.903,69	€ 46.780.240,93	€ 11.724.329,18	€ 58.504.570,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 97.521.903,69	€ 46.780.240,93	€ 11.724.329,18	€ 58.504.570,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 97.521.903,69	€ 46.780.240,93	€ 11.724.329,18	€ 58.504.570,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 123.952.247,06	€ 38.366.253,55	€ 9.627.736,70	€ 47.993.990,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 25.000,00	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 123.977.247,06	€ 38.381.253,55	€ 9.627.736,70	€ 48.008.990,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 123.977.247,06	€ 38.381.253,55	€ 9.627.736,70	€ 48.008.990,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 26.493.752,80	€ 8.360.577,95	€ 2.096.592,48	€ 10.457.170,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 23.166.268,24	€ 17.472.315,93	€ 15.462,63	€ 17.487.778,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 24.241.815,04	€ 16.723.337,03	€ 1.081.891,83	€ 17.805.228,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q-L1-R+S-T+U-V)	=	€ 198.545.000,88	€ 47.253.653,13	-€ 7.874.070,13	€ 256.010.353,34
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 **-5 giorni**;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2023 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad **euro 251.613,92**.

Nel 2023 l'Ente non ha l'obbligo di istituzione del Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo al 31/12/22, pari a 251.613,92 euro, seppure non inferiore a 13.723,04, somma pari al 90% del debito commerciale residuo al 31/12/21, che ammontava a euro 15.247,83, è comunque inferiore a 3,9 mln di euro, cioè al 5% di 77,52 mln di euro, che è l'importo dei documenti ricevuti dall'Ente nel 2022, come rilevati automaticamente dalla PCC.

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 26.736.079,48**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **euro 5.357.395,60** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a **euro 5.357.395,60**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La quota relativa al "Fondo perdite società partecipate", determinata in euro 472.255,15 in sede di consuntivo 2021, relativa alle perdite registrate dalla sola società partecipata Firenze Fiera spa, come risultanti dall'ultimo bilancio approvato al 31/12/2021 e ai sensi di quanto indicato dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Liguria - nella Deliberazione n. 127/2018/PAR, è oggetto di svincolo in sede di conto consuntivo 2022, in quanto nel corso dell'Assemblea ordinaria di approvazione del Bilancio 2021, svoltasi in data 20 maggio 2022, è stata deliberata la copertura della perdita 2021 di euro 641.862, insieme alle perdite degli esercizi precedenti per ulteriori euro 5.072.558, con l'utilizzo della Riserva di rivalutazione ex L. n. 126/2020.

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Non sono ancora disponibili i bilanci 2022 delle società partecipate dall'Ente per cui non è possibile verificare se le stesse si siano o meno avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Non vi è stata necessità di accantonare somme ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto l'Ente non detiene partecipazioni in aziende speciali, istituzioni.

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 11.995.634,52, **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.

Il fondo contenzioso con copertura in avanzo di amministrazione accantonato ammonta ad euro 11.942.678,17, ai quali si aggiungono residui passivi esistenti in bilancio per euro 52.956,35, per un totale di euro 11.995.634,52.

Il fondo contenzioso relativo a **contenziosi giudiziari** trova copertura per euro 6.158.807,23 in avanzo di amministrazione e per euro 52.956,35 in conto residui Bilancio 2018.

Il fondo contenzioso relativo a **contenziosi extragiudiziali** ammonta invece ad euro 5.783.870,94.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ha asseverato la congruità con apposito parere verbale n. 359 del 27 Febbraio 2023.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha effettuato accantonamento al fondo indennità di fine mandato in quanto l'incarico al Sindaco metropolitano non grava sul bilancio dell'Ente.

Altri fondi e accantonamenti

Al fine di dare idonea copertura finanziaria ad obbligazioni che ancora non sono giuridicamente perfezionate ma che potrebbero dar luogo a future passività, in applicazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, l'Ente ha ritenuto opportuno accantonare una quota di avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2022 pari ad **euro 5.944.720,94** come di seguito dettagliato:

ALTRI ACCANTONAMENTI	Importo
Partite pregresse contenziosi extragiudiziali	5.783.870,94
Fondo Rinnovi contrattuali comparto	110.850,00
Fondo Rinnovi contrattuali dirigenza	50.000,00
Totale	5.944.720,94

Nella voce dell'avanzo di amministrazione "Altri Accantonamenti" trovano allocazione le somme inerenti passività potenziali correlate a cause di natura extragiudiziale per euro 5.783.870,94 ed euro 160.850,00 per il fondo rinnovi contrattuali (di cui euro 110.850,00 per il comparto ed euro 50.000,00 per la dirigenza).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili con verbale n.359 del 27 Febbraio 2023.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente, avendo rispettato nel 2022 tutte le regole sui pagamenti, non è tenuto all'istituzione nel 2023 del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accert.ti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi /Accert.ti di competenza %
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	97.204.100,00	102.468.068,97	98.359.684,66	95,99
Titolo 2	41.611.644,92	39.443.243,20	35.676.629,33	90,45
Titolo 3	19.095.091,63	18.712.653,41	12.641.177,55	67,55
Titolo 4	70.668.796,18	56.950.621,67	46.780.240,93	82,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

I.P.T.

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite ad € 44.987.354,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 49.580.569,83.

R.C.A.

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite ad € 46.033.952,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 47.273.132,24.

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate ad € 11.403.499,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 8.950.137,73 .

ENTRATE DA MUSEO

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione sul cap. 617 entrata:

<i>Museo Palazzo Medici Riccardi</i>	2020	2021	2022
Accertamento	369.539,30	534.546,61	1.402.326,05
Riscossione	363.303,80	522.544,61	1.371.247,05

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	€ 9.646.020,37	€ 11.708.506,32	€ 9.670.056,71
riscossione	€ 4.779.638,58	€ 5.488.340,57	€ 4.595.711,14
%riscossione	49,55	46,87	47,53

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 9.646.020,37	€ 11.708.506,32	€ 9.670.056,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.175.166,88	€ 6.141.120,00	€ 4.848.360,30
spese di esternalizzazione	€ 739.101,36	€ 800.649,53	€ 721.878,07
entrata netta	€ 3.731.752,13	€ 4.766.736,79	€ 4.099.818,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.369.794,43	€ 3.436.638,09	€ 3.034.530,90
% per spesa corrente	90,30%	72,10%	74,02%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	23.068.054,12	
Residui riscossi nel 2022	3.279.245,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.181.212,57	
Residui al 31/12/2022	16.607.596,11	76,60%
Residui della competenza	5.074.345,57	23,40%
Residui totali	21.681.941,68	100,00%
FCDE al 31/12/2022	19.558.101,47	90,20%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 57.451,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Il calcolo deriva dalla differenza tra l'accertato del livello 30103 dell'anno 2021 di € 3.466.831,87 e l'accertato, sempre del livello 30103, del 2022 di € 3.524.283,19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per il livello 30103 (Proventi derivanti dalla gestione dei beni) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	768.994,51	
Residui riscossi nel 2022	425.073,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	55.020,52	
Residui al 31/12/2022	288.900,33	49,42%
Residui della competenza	295.708,74	50,58%
Residui totali	584.609,07	100,00%
FCDE livello 30100 al 31/12/2022	418.056,77	

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IPT	€ 40.588,86	€ 4.084,02	€ 35.347,64	€ 52.692,34
Recupero evasione COSAP	€ 1.612.635,00	€ 1.408.601,38	€ 178.852,91	€ 342.198,13
Recupero evasione altri tributi	€ 20.787.923,03	€ 9.989.096,74	€ 4.880.572,88	€ 26.341.189,01
TOTALE	€ 22.441.146,89	€ 11.401.782,14	€ 5.094.773,43	€ 26.736.079,48

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.884.575,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.867.031,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 746,31	
Residui al 31/12/2022	€ 18.290,82	0,63%
Residui della competenza	€ 4.108.384,31	
Residui totali	€ 4.126.675,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 52.692,34	1,28%

In merito si osserva l'elevata incidenza, nella composizione dei residui attivi al 31/12/2022, di quelli formati nell'anno 2022 a dimostrazione dell'elevata capacità di riscossione dell'Ente nel breve termine.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	15.474.768,52	16.473.701,14	998.932,62
102	imposte e tasse a carico ente	1.687.482,70	1.725.715,07	38.232,37
103	acquisto beni e servizi	52.213.555,04	50.669.069,68	-1.544.485,36
104	trasferimenti correnti	59.107.823,83	61.742.160,71	2.634.336,88
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	543,46	543,46
108	altre spese per redditi di capitale	661,79	2.291,22	1.629,43
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	541.669,35	397.056,65	-144.612,70
110	altre spese correnti	1.222.448,84	845.859,66	-376.589,18
TOTALE		€ 130.248.410,07	€ 131.856.397,59	1.607.987,52

In merito si osserva un andamento regolare della spesa corrente per macroaggregati.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 38.774.880,66	€ 46.802.743,59	8.027.862,93
203	Contributi agli investimenti	€ 5.500.443,85	€ 8.638.583,81	3.138.139,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.910,68	€ -	-18.910,68
TOTALE		€ 44.294.235,19	€ 55.441.327,40	11.147.092,21

In merito si osserva una crescita del 25% della spesa di investimento.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

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

Spese per il personale

La spesa del personale nel bilancio 2022, (costituita dal Macro101 + FPV Spesa101 – FPV Entrata101 + rimborso spese personale comandato o in convenzione da altre amministrazioni Macro109 +FPV Spesa109 – FPV Entrata109 – rimborsi per personale comandato verso altre amministrazioni + Irap Macro102 + Spesa personale Flessibile Macro103) ammonta ad **euro 17.754.170,25** e tiene conto della programmazione del fabbisogno come da aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno 2022-2024 di cui all'ASM 23 del 9/6/2022 ulteriormente aggiornato con ASM 34 del 19/7/2022, nel rispetto dei vincoli imposti dalla vigente normativa:

- dall'art. 33 comma 1bis del D.L. 34/2019 convertito con L. n. 58/2019 così come attuato dal DM 11/1/2022;
- dall'1/1/2012 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, come modificato dall'art.11 comma 4bis del DL 90/2014;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557-quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità), della legge 296/2006 così come integrato dall'art. 3, comma 5bis, del DL90/2014.

Gli oneri relativi alla contrattazione decentrata, comprensivi delle quote attribuite al fondo 2022 a seguito approvazione del CCNL FL 16/11/2022 ammontano complessivamente ad euro 3.178.698,00 (di cui euro 584.045,00 per il personale dirigente ed euro 2.594.653,00 per il comparto), comprensivi di competenze oneri riflessi ed irap, **pari al 17,90%** delle spese di personale come sopra determinate.

L'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 come da Piano del Fabbisogno approvato con ASM 23/2022 e modificato con ASM 34/2022, atti che hanno ottenuto la relativa asseverazione da parte del Collegio rispettivamente in data 27/5/2022 e 4/7/2022

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

	Media triennio 2011-2013	Media 2011-2013 ridotta del 30%	consuntivo 2022 SPESA bilancio 557/2006
Spesa Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	34.324.107,60		16.297.618,15
Spesa Macroaggregato 103-Redditi da lavoro interinale			125.664,14
Spesa Macroaggregato 109- Altre spese correnti	578.981,08		287.836,18
Spesa Macroaggregato 102- irap	2.292.590,00		983.700,60
> spesa per dotazione potenziale (DM FP 8/5/18)			
FPV Spesa macro 1.01 (BPS)	435.692,00		792.471,87
- FPV Entrata Macro 1.01 (BPE)	0,00		-618.155,68
		26.341.959,47	17.869.135,26
Spesa Macroaggregato 101- BUONI PASTO			154.847,94
Spesa Macroaggregato 101- ANF			21.235,05
Totale spesa di personale (A)	37.631.370,68	26.341.959,47	18.045.218,25
- Rimborsi comandi in uscita (B)	-156.010,00	-109.207,00	-291.048,00

Totale spesa di personale (A) al netto comandi U	37.475.360,68	26.232.752,47	17.754.170,25
Componenti escluse dal tetto (vedi dettaglio)	-6.657.556,63	-4.660.289,64	-2.272.235,32
Totale componenti escluse (B)	-6.657.556,63	-4.660.289,64	-2.272.235,32
Maggior spesa personale a tempo indeterminato DM34			0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 l.296/2006) (A)-(B)	30.817.804,04	21.572.462,83	15.481.934,93 -28,23%

La certificazione del fondo per il salario accessorio del personale dirigente e del personale del comparto ed il parere sull'accordo decentrato integrativo anno 2022 sono stati rilasciati dal collegio in data 24/2/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che il totale dei **debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2022** dal Consiglio Metropolitan, ai sensi dell'art. 194 del Tuel, è pari ad **euro 993.350,54**, derivanti da **sentenze esecutive** (lett. "a", art. 194, del TUEL). Il totale dei debiti fuori bilancio riconosciuti afferisce **al Titolo I** della spesa per **euro 153.025,57** ed **al Titolo II** per **euro 840.324,97**, come di seguito meglio dettagliato:

Deliberazione del C.M. n. 2 del 02.02.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Avvocatura	Let. "A"	950,35		950,35
Deliberazione del C.M. n. 21 del 06.04.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Avvocatura	Let. "A"	10.386,01		10.386,01
Deliberazione del C.M. n. 22 del 06.04.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Polizia	Let. "A"	527,68		527,68
Deliberazione del C.M. n. 33 del 25.05.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Polizia	Let. "A"	834,83		834,83
Deliberazione del C.M. n. 41 del 22.06.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Avvocatura	Let. "A"	31.897,80		31.897,80
Deliberazione del C.M. n. 58 del 06.07.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Polizia	Let. "A"	278,09		278,09
Deliberazione del C.M. n. 83 del 29.09.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Avvocatura	Let. "A"	65.686,93		65.686,93
Deliberazione del C.M. n. 84 del 29.09.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Polizia	Let. "A"	893,45		893,45
Deliberazione del C.M. n. 105 del 26.10.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Avvocatura	Let. "A"	14.122,64		14.122,64
Deliberazione del C.M. n. 106 del 26.10.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Polizia	Let. "A"	43,00		43,00
Deliberazione del C.M. n. 116 del 29.11.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Avvocatura	Let. "A"	26.641,85	840.324,97	866.966,82
Deliberazione del C.M. n. 130 del 26.10.2022				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Polizia	Let. "A"	762,94		762,94
Totale Debiti riconosciuti 2022		153.025,57	840.324,97	993.350,54

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	272.595,79	257.214,63	993.350,54
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.158.615,88		
Totale	1.431.211,67	257.214,63	993.350,54

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

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.;

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 102.397.828,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 55.678.439,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 18.077.315,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 176.153.583,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 17.615.358,39	
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)	€ -	
(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)	€ 17.615.358,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.567.501,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 474.052,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.093.448,51

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 8.074.187,79	€ 6.940.437,21	€ 5.567.501,13
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.133.750,58	€ 620.302,69	€ 474.052,62
Estinzioni anticipate (-)		€ 752.633,39	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 6.940.437,21	€ 5.567.501,13	€ 5.093.448,51
Nr. Abitanti al 31/12	995.517,00	998.431,00	1.007.252,00
Debito medio per abitante	6,97	5,58	5,06

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 77.164,64	€ -	€ 2.291,22
Quota capitale	€ 1.133.750,58	€ 620.302,69	€ 474.052,62
Totale fine anno	€ 1.210.915,22	€ 620.302,69	€ 476.343,84

30

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. L'Ente ha effettuato un'operazione di estinzione anticipata parziale per euro 76.373,92 utilizzando il 10% previsto per alienazioni della competenza 2022 e avanzo di amministrazione. L'importo di euro 2.291,22 è riferito alle penali dovute per l'estinzione anticipata parziale.

Strumenti di finanza derivata

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

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.

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

(per le verifiche della seguente sezione si rimanda alla check list allegata e alle relative tabelle)

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 2.748.851,93.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non risultavano al 31.12.2021 quote non utilizzate di ristori specifici di spesa assegnati nel 2020 e 2021. Inoltre, questo collegio ha verificato che non risultano neppure ristori specifici di spesa assegnati nel 2022 non utilizzati al 31.12.2022. Conseguentemente, l'Ente non ha proceduto a vincolare alcuna quota nell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2022 per ristori specifici di spesa.

L'Organo di Revisione ha altresì verificato che (al netto dei ristori specifici in entrata ed in spesa) le minori entrate 2022 ammontano a 13.643.741,71 euro, mentre le maggiori spese ed i risparmi di gestione sono, rispettivamente, stati quantificati per la medesima annualità in 236.504,26 euro e in 2.588.112,41 euro (il saldo complessivo finale 2022 ammonta pertanto a -11.292.133,56 euro). Tali dati saranno trasmessi entro il prossimo 31/05/2023 alla RGS. Conseguentemente, tenuto conto che residuavano nell'avanzo di amministrazione al 31.12.21 (tra le quote vincolate per legge) 2.748.851,93 euro per il fondo per le funzioni fondamentali (somma poi applicata al BP 2022 in corso d'anno per far fronte al minor gettito tributario da IPT e RC auto), non è dovuta alcuna restituzione allo Stato da parte dell'Amministrazione per somme assegnate ex art. 106

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 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.

Si prende atto che tutte le risorse assegnate nel 2022 ai sensi della predetta norma, per complessivi 4.028.334,89 euro, sono state interamente utilizzate dall'Ente nel medesimo esercizio, per cui non è dovuta alcuna restituzione allo Stato.

Si prende atto che l'Ente per coprire nel 2022 le maggiori spese sostenute per gas ed energia elettrica non ha invece utilizzato le risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti dal momento che lo stesso è stato interamente impiegato per far fronte al minor gettito tributario da IPT e RC Auto registrato nel medesimo esercizio.

Si prende atto che le spese del servizio energia passano, in termini di impegnato, da 6.740.137,81 euro del 2019 a 12.275.502,57 euro del 2022, con un incremento di 5.535.364,76 euro, solo in parte compensato dai contributi straordinari ricevuti (pari a 4.028.334,89 euro).

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 4.028.334,89
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 4.028.334,89
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 4.028.334,89
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 4.028.334,89

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Tuttavia ha sostenuto le spese di seguito riportate a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

	SPESA SOSTENUTA DALL'ENTE (impegnato al 31/12/2022)				Motivazione
	Prestazione di servizi	Trasferimenti in c/esercizio	Altro	TOTALE	
SILFI spa	722.615,94	-	-	722.615,94	Contratto di servizio ed affidamenti aggiuntivi
Firenze Fiera spa	16.592,00	-	-	16.592,00	Affidamento servizio audio/video e allestimento stand
Società Consortile Energia Toscana srl (C.E.T.)	940,76	-	-	940,76	Quota adesione commisurata all'utilizzo del servizio prestato
Fondazione Scienza e Tecnica	25.822,84	-	-	25.822,84	Quota adesione
Fondazione Primo Conti onlus	5.000,00	-	-	5.000,00	Quota adesione
Fondazione ITS MITA	37.000,00	-	-	37.000,00	Progetto inclusione sociale soggetti fragili
Fondazione Palazzo Strozzi	-	150.000,00	-	150.000,00	Erogazione contributo
Fondazione Orchestra regionale Toscana ORT	-	100.000,00	-	100.000,00	Erogazione contributo
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale	100,00	-	-	100,00	Corso formazione
Fondazione Teatro della Toscana	600.000,00	-	-	600.000,00	Quota adesione 2022
Fondazione Italia Sociale	50.000,00	-	-	50.000,00	Quota adesione 2022
Fondazione ITS Prodiggi	-	-	5.000,00	5.000,00	Conferimento fondo di dotazione
Paolo Rossi Foundation	-	-	10.000,00	10.000,00	Conferimento fondo di dotazione
Fondazione Artemio Franchi onlus	-	-	10.000,00	10.000,00	Conferimento fondo di dotazione
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali (SSATI)	45.000,00	-	-	45.000,00	Quota associativa
Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo Reale	-	10.000,00	-	10.000,00	Erogazione contributo
Centro Studi Musicali Ferruccio Busoni	15.000,00	20.000,00	-	35.000,00	Quota associativa ed erogazione contributo
Mus.e	854.118,66	-	-	854.118,66	Quota associativa e

	SPESA SOSTENUTA DALL'ENTE (impegnato al 31/12/2022)				Motivazione
	Prestazione di servizi	Trasferimenti in c/esercizio	Altro	TOTALE	
					Contratto di Servizio
Centro di Firenze per la Moda Italiana	17.000,00	-	-	17.000,00	Quota associativa
Centro Studi Turistici	30.499,96	-	-	30.499,96	Quota associativa e affidamento servizio analisi dati turistici
ISFE	1.100,00	-	-	1.100,00	Quota associativa
Associazione Le Vie di Leonardo da Vinci	5.000,00	-	-	5.000,00	Quota associativa
Istituto Nazionale Urbanistica – INU -	1.000,00	-	-	1.000,00	Quota associativa
ANCI	39.315,87	-	-	39.315,87	Quota associativa e programmi intervento servizio civile universale
ICLEI Local Governments for Sustainability	5.750,00	-	-	5.750,00	Quota associativa
Lega delle Autonomie Locali	9.000,00	-	-	9.000,00	Quota associativa
Totale	2.480.766,18	280.000,00	25.000,00	2.785.766,18	

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione n. 124 del 14/12/2022 il Consiglio Metropolitan ha approvato il Piano di Revisione Ordinaria delle partecipazioni societarie Anno 2022 ex art. 20 D.Lgs. 175/2016, contenente l'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

Per i controlli su stato patrimoniale e conto economico si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	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	576.916.714,03	550.916.736,63	25.999.977,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	293.370.782,84	251.860.604,74	41.510.178,10
D) RATEI E RISCONTI	193.717,12	225.781,14	-32.064,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	870.481.213,99	803.003.122,51	67.478.091,48
A) PATRIMONIO NETTO	651.379.491,39	630.439.391,05	20.940.100,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.103.528,17	8.482.214,05	3.621.314,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	51.057.013,26	39.149.483,17	11.907.530,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	155.941.181,17	124.932.034,24	31.009.146,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	870.481.213,99	803.003.122,51	67.478.091,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	336.078.827,02	305.487.794,96	30.591.032,06

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 interessano dal lato attivo le immobilizzazioni dell'Ente, con particolare riguardo alle opere in corso di realizzazione, e le disponibilità liquide dell'"attivo circolante", dal lato passivo invece si evidenzia l'incremento del Patrimonio netto e l'aumento della voce relativa ai risconti passivi dell'Ente in cui confluisce la quota dei contributi agli investimenti che troverà la correlazione economica negli esercizi futuri.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 37.262.606,48
Fondo svalutazione crediti +	€ 58.412.976,90
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 31.291.718,23
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 49.298,28
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.180.874,69
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 63.252.288,74

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

Debiti +	€	51.057.013,26
Debiti da finanziamento -	€	5.292.595,07
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	199.143,15
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	220.720,00
altri residui non connessi a debiti +	€	10.000,00
RESIDUI PASSIVI =		
	€	45.752.841,34

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	€ 275.161,57
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 20.664.938,77
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 20.940.100,34

36

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 12.103.527,17
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 12.103.527,17

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	185.029.257,35	191.711.377,48	-6.682.120,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	169.173.039,85	174.567.244,98	-5.394.205,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	120.761,45	100.274,04	20.487,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.675.529,20	2.432.251,30	3.243.277,90
IMPOSTE	987.569,38	955.158,31	32.411,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	20.664.938,77	18.721.499,53	1.943.439,24

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico d'esercizio, che si determina come differenza fra componenti economici positivi e negativi, si quantifica in euro 20.664.938,77 e registra un incremento pari ad euro 1.943.439,24 rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo pari ad euro 15.976.978,95 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 1.267.427,59 rispetto al risultato del precedente esercizio in cui tale dato veniva quantificato in euro 17.244.406,54.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 121.422,00 riferiscono ai dividendi distribuiti dalla società Silfi S.p.A..

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

[\(si rimanda alla compilazione della check list PNRR/PNC allegata\)](#)

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.

L'Organo di revisione, dato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, non ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Il Collegio prende atto della crescita del FPV, in gran parte dovuta ai trasferimenti erogati all'Ente in conseguenza delle opere finanziate dal PNRR, e propone di monitorare in corso d'anno, con cadenza trimestrale, l'andamento dello stesso, nonché anche quello dei residui attivi e passivi.

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. STEFANO POZZOLI

DOTT.SSA ELISSA BANDINELLI

DOTT. ETTORE MERCANTI