

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2021

INTRODUZIONE

I sottoscritti Davide D'Orazio, Mario Baldoni e Nello Parrini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 04/11/2021;

- avendo ricevuto in data 09/05/2022 e 12/5/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 9/5/2022, 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,

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28.09.2017

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- l'attuale organo di revisione è in carica dal 16 novembre 2021
- 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali (di cui una di cassa)	n.32
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 propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (compresa quella di riaccertamento dei residui di cui una di cassa, quella ex art. 13 bis del D.L. 10/9/21 n. 121 fondi Covid)	n.6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- sono state effettuate tre variazioni per prelevamento da Fondo di riserva.
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monsummano Terme registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.999 abitanti.

L'organo di revisione, nell'espletamento) del proprio incarico, 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'avanzo libero non è stato utilizzato;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute Valdinievole;
- ha in essere un'operazione di projet-financing del servizio energetico integrato inerente la gestione del patrimonio impiantistico termico dell'Amministrazione (art. 278 del D.P.R. n. 207/2010 e s.m.i.);
- 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;
- ha adottato le misure correttive richieste dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo della Toscana riferite a pronuncia di segnalazione con deliberazione del CC n. 17 del 30/4/2022;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, ad eccezione di alcune strutture ricettive che sono state prontamente sollecitate ad adempiere, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 le cui risultanze sono state approvate con determinazione n. 195 del 21/04/2022;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di due debiti fuori bilancio rispettivamente con deliberazione del CC n. 58 del 30/9/2021 (con cui è stato

riconosciuto il debito da sentenza TAR Toscana n. 1668/2019 su ricorso Reg. Gen.n. 167/2011 per Euro 54.443,62) e con deliberazione del CC n. 80 del 21/12/2021 (con cui è stata data copertura alle perdite della partecipata SPES con riconoscimento del debito fuori bilancio per Euro 150.163,00) attraverso applicazione delle quote di avanzo accantonate per la copertura perdite;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive		54.443,62
- lettera b) - copertura disavanzi		150.163,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni		0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		0,00
		0,00
Totale	0	204.606,62

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato riconosciuto con Delibera CC n. 11 del 12/4/2022 debito fuori bilancio derivante da Sentenza della Commissione Tributaria provinciale di Pistoia per Euro 3.218,24 fronteggiato a B.P. 2022 ed è sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale ulteriore debito fuori Bilancio riferito a Sentenza d'Appello N.M. Tribunale di Benevento per Euro 4.116,80 da fronteggiare applicando l'avanzo di amministrazione accantonato per contenzioso potenziale. Non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Si riportano a seguire i tassi di copertura dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 200.975,52	€ 510.791,79	-€ 309.816,27	39,35%
Mense scolastiche	€ 321.299,34	€ 343.314,97	-€ 22.015,63	93,59%
Altri servizi (attività estive scuole)	€ 67.409,29	€ 70.785,12	-€ 3.375,83	95,23%
Totali	€ 589.684,15	€ 924.891,88	-€ 335.207,73	63,76%

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021 relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e applicato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 provvedendo al vincolo in avanzo dei risparmi di spesa ai fini della loro applicazione nel 2022 per finalità legate all'emergenza COVID.

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.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad Euro 9.619.460,32.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (dal conto del Tesoriere)	€ 9.619.460,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 9.619.460,32

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.550.707,89	€ 7.900.855,08	€ 9.619.460,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55	€ 2.039.721,04

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 104.691,77	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 104.691,77	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 898.818,29	€ 3.544.969,46	€ 1.784.993,74
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 561.321,74	€ 1.670.066,23	€ 2.062.364,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55	€ 2.039.721,04
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55	€ 2.039.721,04

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.900.855,08			€ 7.900.855,08
Entrate Titolo 1.00	+		€ 8.568.894,28	€ 2.021.026,36	€ 11.487.890,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.108.128,89	€ 274.895,61	€ 1.463.024,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 1.380.501,96	€ 561.889,47	€ 1.942.421,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da az. sp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.08)	+	€ -	€ 11.135.524,73	€ 3.757.811,24	€ 14.893.335,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (summa *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 32.579.371,89	€ 1.090.308,99	€ 33.669.680,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 443.802,00	€ -	€ 443.802,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 26/2013 e s. mod. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	€ -	€ 11.017.203,89	€ 2.090.308,99	€ 13.107.512,88
Differenza D (D=B-C)	+	€ -	€ 138.320,84	€ 1.467.502,25	€ 1.785.823,09
Altre poste differenziali, per accantonamenti previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ 120.526,78	€ -	€ 120.526,78
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 88.890,06	€ -	€ 88.890,06
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	+	€ -	€ 149.757,56	€ 1.467.502,25	€ 1.817.259,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 2.665.452,02	€ 164.367,00	€ 2.829.819,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da ric. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ 38.390,06	€ -	€ 38.390,06
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +I (I)	+	€ -	€ 2.754.342,08	€ 164.367,00	€ 2.918.709,08
Entrate Titolo 4.02.08 - 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 r/nj termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	+	€ -	€ 2.754.342,08	€ 164.367,00	€ 2.918.709,08
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.132.883,95	€ 665.104,09	€ 2.775.988,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	€ -	€ 1.132.883,95	€ 665.104,09	€ 2.775.988,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	€ -	€ 1.132.883,95	€ 665.104,09	€ 2.775.988,04
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	+	€ -	€ 523.132,95	-€ 500.737,09	€ 22.394,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di r/nj termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese intern. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 finanziere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni finanziarie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate o/neri e partite di giro	+	€ -	€ 2.231.616,64	€ 3.380,30	€ 2.298.996,94
Spese Titolo 7 (V) - Uscite o/neri e partite di giro	-	€ -	€ 2.147.567,32	€ 210.476,45	€ 2.358.043,77
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 7.900.855,08	€ 758.938,23	€ 959.667,01	€ 9.619.460,32

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'Ente non ha superato i termini di pagamento, e pertanto non sono state necessarie misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4,38 giorni

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 e alla relativa pubblicazione ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.394.416,41.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.349.930,73, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.453.228,47 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.394.416,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	163.477,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	881.008,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.349.930,73

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.349.930,73
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-103.297,74
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.453.228,47

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.211.931,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.500.284,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.198.587,60
SALDO FPV	€ 301.696,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 46.303,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.301.990,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 360.137,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 895.549,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.211.931,84
SALDO FPV	€ 301.696,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 895.549,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 880.787,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.805.753,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 13.304.619,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		c/competenza	c/competenza	
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 8.685.178,36	€ 8.634.356,37	€ 5.781.727,58	66,9618826493
Titolo II	€ 1.375.977,43	€ 1.246.649,73	€ 1.188.128,89	95,3057511993
Titolo III	€ 2.717.754,62	€ 2.699.740,32	€ 1.380.531,56	51,1357166381
Titolo IV	€ 5.966.450,74	€ 3.091.959,81	€ 2.665.452,02	86,2059077023
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2021, 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, nell'ambito delle verifiche inerenti il riversamento del riscosso da parte degli agenti contabili nel conto di tesoreria dell'Ente, in relazione alla 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., che gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, abbiano reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO 2021		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.900.855,08
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	1.083.527,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.454.463,98 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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	13.067.918,54 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	759.623,08
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	150.163,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	443.832,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		2.116.455,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	629.099,06 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	120.326,78 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	110.884,65
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)		2.754.996,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	163.477,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	390.485,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.201.034,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	84.612,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.116.421,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	251.688,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	3.416.756,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.170.039,81
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	(-)	120.326,78
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	110.884,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.823.901,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.438.964,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	76.920,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	150.163,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		639.420,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	490.523,48
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		148.896,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-187.910,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		336.807,18

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 finanziarie	(+)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	3.394.416,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		163.477,18
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		881.008,50
		W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.349.930,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-103.297,74
		W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.453.228,47
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Risultato di competenza di parte corrente (O1)	(-)	0,00	2.754.996,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00	629.099,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	163.477,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	84.612,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	1.877.807,25

Gli allegati a1) Risorse accantonate, a2) risorse vincolate e a3) Risorse destinate del risultato di amministrazione 2021 sono correttamente riportati nel conto del Bilancio.

Si riportano a seguire le risultanze dell'ultimo triennio.

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione	€ 7.836.593,20	€ 11.686.540,97	€ 13.304.619,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.694.791,43	€ 8.702.825,93	€ 8.558.398,75
Parte vincolata (C)	€ 1.141.928,09	€ 2.669.050,23	€ 2.928.975,43
Parte destinata agli imprevisti (D)	€ 139.709,53	€ 124.568,02	€ 199.123,92
Parte disponibile (E)	€ 860.164,15	€ 190.096,79	€ 1.618.121,53

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

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/21	31/12/21
FPV di parte corrente	1.083.527,72	759.623,08
FPV di parte capitale	3.416.756,66	3.438.964,52
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 752.317,92	€ 1.083.527,72	€ 759.623,08
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza/entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 574.251,56	€ 803.695,59	€ 446.355,92
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti / entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 178.066,36	€ 279.832,13	€ 313.267,16

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.475.356,93	€ 3.416.756,66	€ 3.438.964,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.509.326,64	€ 373.368,95	€ 545.374,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.966.030,29	€ 3.043.387,71	€ 2.893.589,66

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 13.304.619,63, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.900.855,08
RISCOSSIONI	(+)	3.925.558,54	16.034.593,39	19.960.151,93
PAGAMENTI	(-)	2.965.891,53	15.275.655,16	18.241.546,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.619.460,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.619.460,32
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.439.155,16	4.828.967,04	12.268.122,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.008.401,86	3.375.973,43	4.384.375,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			759.623,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.438.964,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			13.304.619,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		7.450.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		1.915,22
Fondo contenzioso		756.313,63
Altri accantonamenti		350.169,90
Totale parte accantonata (B)		8.558.398,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.142.574,32
Vincoli derivanti da trasferimenti		96.136,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		690.264,13
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		2.928.975,43
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		199.123,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.618.121,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.836.593,20	€ 11.686.540,97	€ 13.304.619,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.694.791,43	€ 8.702.825,93	€ 8.558.398,75
Parte vincolata (C)	€ 1.141.928,09	€ 2.669.050,23	€ 2.928.975,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 139.709,53	€ 124.568,02	€ 199.123,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 860.164,15	€ 190.096,79	€ 1.618.121,53

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali 880.787,79	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	204.606,62		-	54.443,62	150.163,00					
Utilizzo parte vincolata	599.261,17					561.177,17	-		38.084,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	76.920,00									76.920,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è stato utilizzato nel 2021 per l'importo complessivo di Euro 880.787,79. Nel dettaglio è stata utilizzato avanzo destinato a investimenti per la ricapitalizzazione della partecipata SPES (euro 76.920,00), avanzo accantonato per rischio contenzioso per il riconoscimento del DFB sentenza BB (euro 54.443,62) e per la copertura della perdita della partecipata Spes (euro 150.163,00), avanzo vincolato per interventi finanziati da introiti CDS (euro 30.000,00), da OOUU (euro 30.636,40), per edifici sociali e religiosi (euro 144.132,33), per interventi finanziati da imposta di soggiorno (euro 27.202,75), per interventi finanziati da Fondo Funzioni comuni, Fondo Funzioni TARI e contratti pluriennali (euro 317.324,91 complessivi), per interventi COVID finanziati risorse MEF (euro 11.880,78) e per adeguamento PEF rifiuti (euro 38.084,00).

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 55 del 22/4/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55 del 22/4/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.620.400,74	€ 3.925.558,54	€ 7.439.155,16	-€ 1.255.687,04
Residui passivi	€ 4.334.430,47	€ 2.965.891,53	€ 1.008.401,86	-€ 360.137,08

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.241.630,13	-€ 264.749,82
Gestione corrente vincolata	€ -	-€ 44.520,24
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 1.285,37
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.894,94	-€ 47.907,65
Gestione servizi c/terzi	€ 3.161,97	-€ 1.674,00
MINORI RESIDUI	€ 1.255.687,04	-€ 360.137,08

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.

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.

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

Non vi sono residui riferiti alle entrate da permessi a costruire e sanzioni

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale resid	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	60941,00	751273,02	1437187,52	1.847.599,84	2.566.987,00	3.049.140,65	2.916.007,01	2.277.857,01
	Riscosso/residui al 31.12	60941,00	298.139,08	495.413,55	830.600,86	669.880,33	730.716,61		
	Percentuale di riscossione	100%	40%	30%	28%	22%			
Tassa - Tiv - Tasi	Residui iniziali	2.368.708,94	2.367.183,54	2.655.703,56	3.036.518,14	3.157.449,13	4.184.853,34	3.872.770,29	3.345.395,55
	Riscosso/residui al 31.12	639.002,17	817.024,31	871.990,34	572.110,09	434.651,16	1.322.867,08		
	Percentuale di riscossione	27%	13%	14%	19%	14%			
Sanzioni e violazioni codice della strada	Residui iniziali	193.323,05	162.332,35	187.126,54	152.952,37	343.837,88	316.479,40	1.215.719,51	1.149.798,87
	Riscosso/residui al 31.12	7.075,60	295,60	25.089,79	19.225,55	18.528,84	35.096,64		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	13%	13%	5%			
Tutela attività e canoni amministrativi	Residui iniziali	1.148.254,92	1.347.885,33	1.360.973,32	908.890,30	742.180,66	645.442,29	1.028.881,53	1.056.602,82
	Riscosso/residui al 31.12	683.526,35	649.140,50	1.109.502,50	683.038,15	496.851,98	374.540,76		
	Percentuale di riscossione	61%	48%	82%	65%	67%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'ultima annualità considerata ai fini della media è il 2021.

La modalità di calcolo applicata della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata è evidenziata nella deliberazione di approvazione del Rendiconto di gestione.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.450.000,00 rispetto al valore minimo pari ad Euro 7.210.270,05 con un accantonamento prudenziale legato alla particolare congiuntura socio-economica.

Nell'anno sono stati stralciati i seguenti crediti mantenuti a conto del patrimonio:

**ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI al 31 dic. 2021 PER INDIVIDUAZIONE CREDITI INESIGIBILI
STRALCIATI X STRALCIO DAL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021**

Titolo Entrata	Descrizione	Tipologia	Descrizione	Codifica di bilancio	Descrizione	Importo
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.06.0200	Imposta Municipale Propria IMU recuperi	168.018,97
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.08.0100	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI - UNA TANTUM	100.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.51.0110	TARES	248.466,15
2	Trasferimenti correnti	101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	20101.01.0500	CONTRIBUTI STATALI - CONTRIBUTI EX PRETURA	75.379,96
3	Entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	30500.99.1300	Introiti da sentenze/contenzioso	177.751,89
CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO 2021						769.616,97

Tali crediti sono stati iscritti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

E' stato verificato il mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati nelle annualità 2018 e 2019 con contestuale corrispondente costituzione di fondo crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 756.313,63, 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 operando come segue:

- è stato liberato l'importo del residuo accantonamento per contenzioso B.B. n. 167/2011 a seguito di liquidazione dell'importo dovuto da sentenza TAR Toscana fronteggiato attraverso applicazione nel 2021 della quota di avanzo accantonato per questa finalità;
- sono stati adeguati gli accantonamenti riferiti al potenziale contenzioso segnalato dalla Polizia Municipale per euro 9.776,80 complessivi di cui euro 4.116,80 riferiti a debito fuori Bilancio in fase di riconoscimento per Sentenza d'Appello N.M. Tribunale di Benevento;
- è stato integrato l'accantonamento nell'ambito del ricorso in Consiglio di Stato avverso Sentenza TAR Toscana n. 467/2011 relativa al Depuratore Consortile, che aveva sortito esito favorevole per il Comune in primo grado, portandolo prudenzialmente da euro 490.721,54 al valore più elevato tra quelli risultanti dalla proposta di mediazione formulata dal mediatore incaricato dal Tribunale pari ad euro 655.326,12;
- è stato integrato prudenzialmente l'accantonamento per fronteggiare il possibile contenzioso derivante da ricorsi avverso ordinanze ingiunzione ex L. 689/1991 per l'importo di euro 3.352,56 portando il valore complessivo ad euro 5.366,56;
- sono stati iscritti ulteriori accantonamenti prudenziali, quantificati dai settori competenti su base delle indicazione dei legali, riferiti ai contenziosi pendenti per la risoluzione

dell'appalto Ital Service Srl (euro 34.460,15), per il ricorso in opposizione a decreto ingiuntivo presso il Tribunale di Pistoia (euro 40.000,00) e per ricorsi tributari riferiti da accertamenti IMU 2012 pendenti in Cassazione (euro 11.394,00);

- è stato svincolato l'importo accantonato per sostenere gli oneri dei ricorsi in Commissione tributaria Provinciale per zone f) oggetto di riconoscimento di debito fuori bilancio da parte del Consiglio Comunale con delibera n. 11 del 12/4/2022 e finanziati a Bilancio 2022;

Rispetto all'accantonamento per contenzioso 2020 al netto dell'applicazione per la sentenza B.B. si rileva pertanto un incremento di Euro 256.081,71 complessivi.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione all'accantonamento 2020 per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.lgs. n.175/2016 riferito alla perdita registrata dalla partecipata SPES Scrl, a fronte di adozione del piano di risanamento della Società ex art. 14, c. 2 D.Lgs. n. 175/2016 di cui alla deliberazione del CC n. 80 del 21/12/2021, è stata data copertura alla stessa con riconoscimento del debito fuori bilancio per Euro 150.163,00 procedendo altresì all'operazione di ricostituzione del capitale al minimo e di ricapitalizzazione per Euro 76.920,00, operando rispettivamente attraverso applicazione delle quote di avanzo accantonate per la copertura perdite e per spesa in c/capitale. A rendiconto pertanto sono state liberate le risorse residue accantonate per la copertura delle perdite delle partecipate mantenendo prudenzialmente l'accantonamento di Euro 1.915,22 per la perdita della partecipata Società della salute anno 2020.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.548,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.872,54
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.420,73

Altri fondi e accantonamenti

A fronte dello stralcio dei crediti, l'accantonamento per altri rischi è stato ridotto complessivamente per euro 218.376,85 rispetto al 2020 passando da euro 255.521,38 ad euro 37.144,53. L'importo stralciato si riferisce al credito Finurora e agli accantonamenti effettuati per verifiche degli accertamenti degli introiti fotovoltaico e per il conguaglio del canone discarica 2020 (per il quale è stata emessa nota di credito nel 2021). Sono stati mantenuti gli accantonamenti per le altre situazione ancora in via di definizione tra i quali la definizione della posizione debitoria nei confronti della partecipata Toscana Energia SpA per Euro 16.400,00 .

Accantonamento CCNL Euro 305.604,64 (con un incremento dell'accantonamento 2020 pari ad euro 160.604,64).

I nuovi prospetti a1), a2) e a3) dettagliano le risorse vincolate, accantonate e destinate nonché le modalità di finanziamento sono allegati al Rendiconto di gestione come previsto dal principio contabile.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

2021

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.159.350,14	2.523.416,53	364.066,39
203	Contributi agli investimenti	22.362,82	150.321,88	127.959,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	150.163,00	150.163,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE			642.188,45

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.275.759,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 630.461,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.822.960,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 14.729.181,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.472.918,19	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	105.711,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.367.207,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	105.711,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		0,72%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.728.078,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	443.832,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 (*)	+	844.190,79
TOTALE DEBITO	=	3.128.437,74

(*) compreso subentro mutui Polisportiva impianti per Euro 766.110,79

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.357.005,31	€ 3.407.331,37	€ 3.018.614,88	€ 2.728.078,95
Nuovi prestiti (+)	€ 400.000,00			€ 78.080,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 349.673,94	-€ 388.716,49	-€ 290.535,93	-€ 443.832,00
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				€ 766.110,79
Totale fine anno	€ 3.407.331,37	€ 3.018.614,88	€ 2.728.078,95	€ 3.128.437,74
Nr. Abitanti al 31/12	21.151	21.087	21.093	20.999
Debito medio per abitante	€ 161,10	€ 143,15	€ 129,34	€ 148,98

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 130.683,16	€ 121.799,17	€ 108.582,47	€ 105.711,07
Quota capitale	€ 349.673,94	€ 388.716,49	€ 290.535,93	€ 443.832,00
Totale fine anno	€ 480.357,10	€ 510.515,66	€ 399.118,40	€ 549.543,07

L'Ente nel 2021 ha contratto un finanziamento con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto delle luminarie natalizie per euro 78.080 ed è subentrato nei contratti di finanziamento stipulati con Vival Banca da Polisportiva Impianti in occasione della cessazione della concessione.

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né estinzioni anticipate.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 3.394.416,41
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.349.930,73
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.453.228,47

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU/TASI	€ 978.340,36	€ -	€ 259.220,58	€ 2.603.222,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 978.340,36	€ -	€ 259.220,58	€ 2.603.222,30

(*) valore complessivo FCDE a rendiconto accantonato per recuperi IMU/TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.414.780,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 715.314,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 418.814,21	
Residui al 31/12/2021	€ 2.280.651,37	66,79%
Residui della competenza	€ 978.340,36	
Residui totali	€ 3.258.991,73	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.659.955,67	81,62%

In merito si osserva che l'importo indicato è riferito al FCDE complessivo riproporzionato con riferimento ai soli residui recuperi evasione ICI/IMU/TASI (andamento nel quinquennio precedente).

NUOVA IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 (Euro 2.847.494,91) sono in linea con l'accertato 2020, ridotto in ragione dell'emergenza COVID rispetto allo stanziamento iniziale corrispondente all'accertato per IMU/TASI nel 2019 (3.079.711,03).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 241.269,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 215.948,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.010,27	
Residui al 31/12/2021	€ 4.310,07	1,79%
Residui della competenza	€ 112.711,09	
Residui totali	€ 117.021,16	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Il PEF 2021 riporta la differenza del PEF 2020 rispetto al PEF 2019 prima rata ed applica quota parte del Fondo Funzioni destinato nel 2020 alle agevolazioni TARI (le restanti saranno ripartite sui PEF successivi al netto dell'eventuale utilizzo delle somme destinate del Fondo Funzioni non applicate al Bilancio 2020).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.184.853,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.322.867,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 401.327,81	
Residui al 31/12/2021	€ 2.460.658,45	58,80%
Residui della competenza	€ 1.412.111,84	
Residui totali	€ 3.872.770,29	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.279.518,11	84,68%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 512.193,04	€ 503.071,43	€ 739.656,13
Riscossione	€ 512.193,04	€ 496.546,85	€ 739.656,13

Alla data del rendiconto gli importi a residuo sono stati totalmente incassati.

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 109.659,25	21,41%
2020	€ 138.000,00	27,43%
2021	€ 120.326,78	16,27%

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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 308.679,40	€ 327.741,45	€ 259.222,23
riscossione	€ 143.524,80	€ 157.847,45	€ 132.548,50
%riscossione	46,50	48,16	51,13

La parte vincolata del (50%) cui si aggiunge il 100% degli introiti ex art. 142 risulta destinata come segue:

	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 327.741,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 89.318,04
entrata netta	€ 238.423,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 110.139,96
% per spesa corrente	46,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.177,19
% per Investimenti	3,43%
destinazione avanzo	€ 32.672,36
% ad avanzo	13,70%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021 (*)	€ 913.055,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.673,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 881.382,76	96,53%
Residui della competenza	€ 334.336,75	
Residui totali	€ 1.215.719,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.149.798,87	94,58%

(*) Comprensivi residui accertamenti Ruoli

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 645.442,29	
Residui riscossi nel 2021	€ 274.540,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.878,79	
Residui al 31/12/2021	€ 331.022,74	51,29%
Residui della competenza	€ 697.858,79	
Residui totali	€ 1.028.881,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 111.567,27	10,84%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.572.986,24	€ 3.404.139,89	-168.846,35
102 imposte e tasse a carico ente	€ 211.860,04	€ 203.002,85	-8.857,19
103 acquisto beni e servizi	€ 6.521.750,67	€ 7.250.644,87	728.894,20
104 trasferimenti correnti	€ 1.987.329,15	€ 1.788.192,34	-199.136,81
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 108.582,47	€ 105.711,07	-2.871,40
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 50.914,95	€ 20.631,75	-30.283,20
110 altre spese correnti	€ 218.008,87	€ 295.595,77	77.586,90
TOTALE	€ 12.671.432,39	€ 13.067.918,54	396.486,15

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ;
- si è concluso a febbraio 2021 un rapporto di lavoro a tempo determinato attivato ad ottobre 2020;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.767.960,50;
- il rispetto di quanto disposto dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019 s.m.i..
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.411.861,97	€ 3.404.139,89
Spese macroaggregato 103	€ 33.514,30	€ 23.319,99
Irap macroaggregato 102	€ 238.154,38	€ 192.647,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.683.530,65	€ 3.620.107,04
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 915.570,15	€ 976.122,31
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.767.960,50	€ 2.643.984,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci.

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.

Si riscontra una discordanza nella quantificazione del credito vantato dalla società Toscana Energia SpA nei confronti dell'Ente per euro 16.400,00. Tale importo, considerato non dovuto dall'Ente, è stato indicato dalla Società ed è oggetto di specifica verifica da parte dell'Ente. In attesa di definizione è stato effettuato specifico accantonamento per rischi spese future. Si invita l'Ente ad accertare nel più breve tempo possibile l'effettività del debito.

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 con le eccezioni della documentazione trasmessa da Toscana Energia SpA ove si precisa che sarà introdotta una specifica nota riepilogativa di tutti i debiti e crediti verso le partecipate nel bilancio di esercizio 2021 certificato dalla loro società di Revisione e della società Copit SpA che ha trasmesso il relativo prospetto che espone debiti e crediti pari a zero, che coincide con le risultanze dell'Ente ma che, nonostante i solleciti dell'Ente, non reca l'asseverazione dell'Organo di controllo della società.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente ha approvato piano di risanamento della partecipata SPES ex art. 14, c. 2 D.Lgs. n. 175/2016 con deliberazione del CC n. 80 del 21/12/2021 è stato adottato piano di risanamento della Società Spes Scrl ex art. 14, c. 2 D.Lgs. n. 175/2016 dando copertura alla perdita con riconoscimento del debito fuori bilancio per Euro 150.163,00 e procedendo altresì all'operazione di ricostituzione del capitale al minimo e di ricapitalizzazione per Euro 76.920,00 con invarianza della quota di partecipazione societaria detenuta. Gli interventi sono stati finanziati attraverso applicazione delle quote di avanzo accantonate per la copertura perdite e per spesa in c/capitale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 con deliberazione del C.C. n. 79 alla revisione ordinaria delle società partecipate ex art. 20 D.Lgs. 19/8/2016 n. 175 inerente l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, riferendo in ordine al piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le Società che hanno conseguito perdite d'esercizio nel 2020 sono SPES Scrl in cui l'Ente detiene una partecipazione del 6,41% (perdita a cui è stata data

copertura nell'ambito del Piano di risanamento di cui agli atti sopra richiamati) e Consorzio SDS per un importo di Euro 16.581,95 a fronte della quale è stato prudenzialmente previsto accantonamento per Euro 1.915,22.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

QUADRO 19 – CONTO ECONOMICO

CODICI	CONTO ECONOMICO		Anno 2021
19010		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0
19020	1	Proventi da tributi	€ 8.890.137,48
19030	2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.879.717,56
19040	3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.439.631,56
19050	a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.399.887,21
19060	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 39.764,35
19070	c	Contributi agli investimenti	€ 0,00
19080	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.826.397,37
19090	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 967.566,34
19100	b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00
19110	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 838.830,83
19120	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00
19130	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
19140	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
19150	8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 848.373,82
19160		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 15.887.277,74
19170		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00
19180	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 297.911,37
19190	10	Prestazioni di servizi	€ 6.875.334,50
19200	11	Utilizzo beni di terzi	€ 39.723,76
19210	12	Trasferimenti e contributi	€ 1.938.514,22
19220	a	Trasferimenti correnti	€ 1.788.192,34
19230	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00
19240	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 150.321,88
19250	13	Personale	€ 3.428.780,70
19260	14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.074.982,59
19270	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 315.072,81
19280	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.590.936,80
19290	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00
19300	d	Svalutazione dei crediti	€ 1.168.972,98
19310	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00
19320	16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00
19330	17	Altri accantonamenti	€ 201.182,04
19340	18	Oneri diversi di gestione	€ 244.399,36
19350		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 16.134.828,54
19360		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 227.550,80
19370		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00
		<i>Proventi finanziari</i>	
19380	19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00
19390	a	da società controllate	€ 0,00
19400	b	da società partecipate	€ 0,00
19410	c	da altri soggetti	€ 0,00
19420	20	Altri proventi finanziari	€ 916,97
19430		Totale proventi finanziari	€ 916,97
		<i>Oneri finanziari</i>	
19440	21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 105.711,07
19450	a	Interessi passivi	€ 105.711,07
19460	b	Altri oneri finanziari	€ 0,00
19470		Totale oneri finanziari	€ 105.711,07
19480		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 104.794,10
19490		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
19500	22	Rivalutazioni	€ 0,00
19510	23	Svalutazioni	€ 1.915,23
19520		TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 1.915,23
19530		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00
19540	24	Proventi straordinari	€ 2.177.696,90
19550	a	Proventi da permessi di costruire	€ 88.116,45
19560	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 429.497,34
19570	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.630.926,82
19580	d	Plusvalenze patrimoniali	€ 9.156,29
19590	e	Altri proventi straordinari	€ 0,00
19600		Totale proventi straordinari	€ 2.177.696,90
19610	25	Oneri straordinari	€ 1.494.931,28
19620	a	Trasferimenti in conto capitale	€ 150.163,00
19630	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.338.573,20
19640	c	Minusvalenze patrimoniali	€ 438,32
19650	d	Altri oneri straordinari	€ 3.736,76
19660		Totale oneri straordinari	€ 1.494.931,28
19670		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 682.765,62
19680		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 348.505,53
19690	26	Imposte	€ 207.421,99
19700	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 141.083,54

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 Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente secondo criteri di competenza economica e pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo di euro 141.083,57 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

QUADRO 20 – STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

CODICI		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
20010		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
20020		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
20030		B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	€ 0,00
20040	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	€ 0,00	€ 0,00
20050	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
20060	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 24.554,50	€ 40.440,56
20070	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 5.103,91	€ 7.289,86
20080	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
20090	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
20100	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 93.875,16	€ 187.750,33
20110	9	Altre	€ 429.120,47	€ 832.246,07
20120		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 552.654,04	€ 867.726,85
20130		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	€ 0,00	€ 0,00
20140	II 1	Beni demaniali	€ 21.002.594,70	€ 19.679.748,03
20150	1.1	Terreni	€ 4.065.385,41	€ 3.801.040,18
20160	1.2	Fabbricati	€ 7.870.510,11	€ 8.108.854,48
20170	1.3	Infrastrutture	€ 9.066.699,18	€ 7.969.853,37
20180	1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
20190	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.676.210,88	€ 28.117.917,51
20200	2.1	Terreni	€ 10.553.772,49	€ 9.725.805,76
20210	a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
20220	2.2	Fabbricati	€ 15.983.421,36	€ 16.250.739,94
20230	a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
20240	2.3	Impianti e macchinari	€ 7.950,00	€ 8.480,00
20250	a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
20260	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 271.495,05	€ 249.147,17
20270	2.5	Mezzi di trasporto	€ 22.217,79	€ 31.740,15
20280	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 30.850,23	€ 30.272,11
20290	2.7	Mobili e arredi	€ 190.975,89	€ 211.853,80
20300	2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
20320	9	Altri beni materiali	€ 1.615.528,27	€ 1.609.878,55
20330	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 879.539,92	€ 1.835.954,87
20340		Totale immobilizzazioni materiali	€ 50.558.345,50	€ 49.633.620,41
20350	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	€ 0,00	€ 0,00
20360	1	Partecipazioni in	€ 1.936.237,47	€ 1.736.773,05
20370	a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
20380	b	imprese partecipate	€ 1.936.237,47	€ 1.736.773,05
20390	c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20400	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
20410	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
20420	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
20430	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
20440	d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20450	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
20460		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.936.237,47	€ 1.736.773,05
20470		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 53.047.237,01	€ 52.238.120,31

	C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00	€ 0,00
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>	€ 0,00	€ 0,00
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.680.383,05	€ 2.152.288,25
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.501.802,19	€ 2.036.526,87
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 88.580,86	€ 115.761,38
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.558.051,49	€ 1.589.376,19
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 508.843,59	€ 1.002.151,18
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 981.207,90	€ 587.225,01
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.249.446,37	€ 927.278,30
4	Altri Crediti	€ 160.487,47	€ 444.989,03
a	<i>verso l'erario</i>	€ 1.241,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 33.117,51	€ 31.907,58
c	<i>altri</i>	€ 126.128,96	€ 413.081,45
	Totale crediti	€ 4.648.368,38	€ 5.113.931,77
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	€ 0,00	€ 0,00
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>	€ 0,00	€ 0,00
1	Conto di tesoreria	€ 9.619.460,32	€ 7.900.855,08
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 9.619.460,32	€ 7.900.855,08
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 92.914,82	€ 0,00
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	€ 9.712.375,14	€ 7.900.855,08
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 14.360.743,52	€ 13.014.786,85
	D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 8.750,00	€ 8.750,00

CODICI	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
21010		A) PATRIMONIO NETTO	€ 0,00	€ 0,00
21020		Fondo di dotazione	€ 1.592.684,55	€ 1.592.684,55
21030	I	Riserve	€ 52.689.273,71	€ 53.021.074,42
21050	b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
21060	c	da permessi di costruire	€ 2.361.945,17	€ 4.758.185,83
21070	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 49.209.626,08	€ 47.315.364,35
21080	e	indisponibili e per i beni culturali	€ 1.117.702,46	€ 947.524,24
21081	f	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
21090	III	Riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
21091	IV	Risultato economico dell'esercizio	€ 141.083,57	-€ 771.929,25
21092	V	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.739.687,21	€ 0,00
21092		Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
21100		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 56.162.709,04	€ 54.442.249,34
21110		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00	€ 0,00
21120	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
21130	2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
21140	3	Altri	€ 1.106.483,53	€ 959.745,11
21150		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.106.483,53	€ 959.745,11
21160		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
21170		TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
21180		D) DEBITI (1)	€ 0,00	€ 0,00
21190	1	Debiti da finanziamento	€ 3.048.042,77	€ 2.725.763,98
21200	a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
21210	b	v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
21220	c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
21230	d	verso altri finanziatori	€ 3.048.042,77	€ 2.725.763,98
21240	2	Debiti verso fornitori	€ 1.852.995,97	€ 2.198.055,00
21250	3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
21260	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.428.191,61	€ 1.274.988,82
21270	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
21280	b	altre amministrazioni pubbliche	€ 217.472,03	€ 295.575,01
21290	c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
21300	d	imprese partecipate	€ 302.107,44	€ 151.944,44
21310	e	altri soggetti	€ 908.612,14	€ 827.469,37
21320	5	Altri debiti	€ 1.026.267,71	€ 861.386,65
21330	a	tributari	€ 77.837,68	€ 126.570,09
21340	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 178.680,41	€ 202.190,14
21350	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
21360	d	altri	€ 769.749,82	€ 532.626,42
21370		TOTALE DEBITI (D)	€ 7.355.498,06	€ 7.060.194,45
21380		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00
21390		Ratei passivi	€ 210.213,54	€ 201.987,28
21400	I	Risconti passivi	€ 2.581.826,36	€ 2.597.500,98
21410	1	Contributi agli investimenti	€ 1.932.380,34	€ 1.800.817,48
21420	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.855.036,87	€ 1.721.081,74
21430	b	da altri soggetti	€ 77.343,67	€ 79.735,74
21440	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
21450	3	Altri risconti passivi	€ 649.446,02	€ 796.683,50
21460		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 2.792.039,90	€ 2.799.468,26
21470		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 67.416.730,53	€ 65.261.657,16
21480		CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00
21490		1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.988.374,06	€ 4.298.317,10
21500		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.988.374,06	€ 4.298.317,10

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	Non presenti

STATO PATRIMONIALE

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale l'Ente si è attenuto ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

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 d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati sono rappresentati in specifico allegato al rendiconto di gestione dell'anno.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio rileva:

- che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso nell'esercizio 2021;
- che sono stati applicati oneri di urbanizzazione alla spesa corrente nel rispetto del disposto normativo;
- che il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), calcolato secondo il metodo ordinario, risulta congruo;

- che l'ente ha rilevato i valori economici di esercizio rappresentati nel Conto economico e riaccordato i valori inventariali con le risultanze patrimoniali.

Il Collegio evidenzia altresì l'integrazione della contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Monsummano Terme, 21 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DAVIDE D'ORAZIO

DR. MARIO BALDONI

DR. NELLO PARRINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa