

# COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Provincia di PISA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. CIRO MACCHIAROLI)

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONCLUSIONI .....	38

# Comune di Montecatini Val di Cecina

## Organo di revisione

### Verbale del 29 Aprile 2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 del Comune di Montecatini Val di Cecina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Miniato, lì 29 Aprile 2022

L'Organo di revisione  
(Ciro Macchiaroli)

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Ciro Macchiaroli**, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 07/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 56 dell' 08/04/2022, 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) **Stato patrimoniale.** *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.*

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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. 94 del 14.12.2015;

### 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 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:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Montecatini Val di Cecina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **1684 abitanti**.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana Alta Val di Cecina";

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che *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);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- l'Ente *ha* 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;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

## **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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	952.596,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	952.596,85

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 825.612,07	€ 874.420,35	€ 952.596,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 388.903,79	€ 267.063,17	€ 549.704,94

L'ente ha **provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 377.318,39	€ 388.903,79	€ 267.063,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 377.318,39	€ 388.903,79	€ 267.063,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 20.000,00	€ 404.525,69	€ 595.642,22
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 8.414,60	€ 526.366,31	€ 313.000,45
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 388.903,79	€ 267.063,17	€ 549.704,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 388.903,79	€ 267.063,17	€ 549.704,94

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 874.420,35			€ 874.420,35
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.115.274,90	€ 1.291.485,10	€ 278.221,04	€ 1.569.706,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 292.895,30	€ 176.084,62	€ 37.433,00	€ 213.517,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.862.230,21	€ 832.409,83	€ 214.003,17	€ 1.046.413,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.270.400,41</b>	<b>€ 2.299.979,55</b>	<b>€ 529.657,21</b>	<b>€ 2.829.636,76</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.689.372,73	€ 2.204.833,41	€ 577.868,07	€ 2.782.701,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 51.900,00	€ 51.793,17	€ -	€ 51.793,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.741.272,73</b>	<b>€ 2.256.626,58</b>	<b>€ 577.868,07</b>	<b>€ 2.834.494,65</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 529.127,68</b>	<b>€ 43.352,97</b>	<b>€ 48.210,86</b>	<b>€ 4.857,89</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 529.127,68</b>	<b>€ 43.352,97</b>	<b>€ 48.210,86</b>	<b>€ 4.857,89</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.706.436,44	€ 241.885,81	€ 635.137,48	€ 877.023,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 8.754,07	€ 8.754,07	€ -	€ 8.754,07
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 412.520,00	€ 220.000,00	€ 192.520,00	€ 412.520,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.127.710,51</b>	<b>€ 470.639,88</b>	<b>€ 827.657,48</b>	<b>€ 1.298.297,36</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.127.710,51</b>	<b>€ 470.639,88</b>	<b>€ 827.657,48</b>	<b>€ 1.298.297,36</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.629.964,32	€ 830.390,79	€ 378.283,40	€ 1.208.674,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.629.964,32</b>	<b>€ 830.390,79</b>	<b>€ 378.283,40</b>	<b>€ 1.208.674,19</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.629.964,32</b>	<b>€ 830.390,79</b>	<b>€ 378.283,40</b>	<b>€ 1.208.674,19</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 497.746,19</b>	<b>€ 359.750,91</b>	<b>€ 449.374,08</b>	<b>€ 89.623,17</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 714.314,33	€ 521.989,43	€ 11.332,89	€ 533.322,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 757.314,76	€ 503.225,79	€ 36.685,31	€ 539.911,10
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.858.293,79</b>	<b>€ 297.634,30</b>	<b>€ 375.810,80</b>	<b>€ 952.596,85</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non si rilevano pagamenti per per azioni esecutive.

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

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 pubblicato sul proprio sito internet** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'importo dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020 dell'Ente è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021, per cui l'ente non è tenuto a rispettare la condizione di riduzione del 10%.

L'ente **ha rispettato** i tempi di pagamento.

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

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 149.118,90**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 149.118,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro ..... come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	149.118,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	48.213,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	39.022,96
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>61.882,39</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	61.882,39
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>61.882,39</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 494.302,08
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.320.889,29
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 883.633,71
<b>SALDO FPV</b>	€ 437.255,58
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.185,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.936,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 18.248,76
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 494.302,08
<b>SALDO FPV</b>	€ 437.255,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 18.248,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 206.165,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 927.878,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 1.058.748,89</b>

\*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 c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.465.422,59	€ 1.528.004,47	€ 1.291.485,10	84,52102892
<b>Titolo II</b>	€ 235.946,82	€ 210.607,99	€ 176.084,62	83,60775866
<b>Titolo III</b>	€ 1.213.000,00	€ 1.058.147,90	€ 832.409,83	78,66668072
<b>Titolo IV</b>	€ 2.491.652,00	€ 570.048,34	€ 241.885,81	42,43250844
<b>Titolo V</b>	€ 8.754,07	€ 8.754,07	€ -	100

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 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 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	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	53.505,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.796.760,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	2.828.444,37
di cui spese correnti non ricorrenti finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.300,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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	(-)	51.793,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-63.271,94</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	136.165,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>		<b>72.893,46</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.213,55
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.679,91</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.679,91</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	70.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.267.384,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	798.802,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.209.627,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	850.333,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L+M-U-U1-U2-V+E-E1</b>		<b>76.225,44</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>76.225,44</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>76.225,44</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>149.118,90</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		48.213,55
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>100.905,35</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		100.905,35
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>100.905,35</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>72.893,46</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	136.165,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	48.213,55
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-111.485,49</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
207000		67.455,45	-67.455,45	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	67.455,45	-67.455,45	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
205000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	353.689,44	0,00	47.383,86	0,00	401.073,30
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	353.689,44	0,00	47.383,86	0,00	401.073,30
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
207000	Diritti tecnici	3.181,93				3.181,93
7000	Indennità di carica Sindaco	1.860,03		829,69		2.689,72
29600	Rinnovi Contrattuali	37.000,00	-3.420,79			33.579,21
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	42.041,96	-3.420,79	829,69	0,00	39.450,86





	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.486,93	€ 53.505,25	€ 33.300,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 15.674,60	€ 29.431,33	€ 12.918,80
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 16.182,42	€ 17.674,75	€ 19.840,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.144,41	€ 3.144,41	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 4.485,50	€ 3.254,76	€ 540,80
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.334.454,69	€ 1.267.384,04	€ 850.333,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 49.447,02	€ 435.283,86	€ 428.842,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.276.503,64	€ 832.100,18	€ 421.491,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 8.504,03	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.918,80
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**) Impegni competenza funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	540,80
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>13.459,60</b>
** specificare	

#### **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 1.058.748,89**, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				874.420,35
RISCOSSIONI	(+)	1.368.647,58	3.292.608,86	4.661.256,44
PAGAMENTI	(-)	992.836,78	3.590.243,16	4.583.079,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			952.596,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			952.596,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.373.817,17	832.789,24	2.206.606,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	187.363,64	1.029.457,02	1.216.820,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			33.300,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			850.333,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(-)			1.058.748,89

La parte accantonata pari a **€ 440.524,16** comprende:

- Euro 401.073,30 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.
- Euro 2.689,72 per Indennità di Fine Mandato.
- Euro 33.579,21 per Fondo Rinnovi Contrattuali.
- Euro 0,00 per Fondo Contenzioso.
- Euro 3.181,93 per Altri Fondi spese e rischi futuri.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 944.831,78	€ 1.134.044,15	€ 1.058.748,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 323.503,98	€ 463.186,85	€ 440.524,16
Parte vincolata (C)	€ -	€ 96.751,73	€ 39.022,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 495.837,13	€ 500.743,07	€ 484.961,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 125.490,67	€ 73.362,50	€ 94.239,93

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'Al.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.

### Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020.

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

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	Es lege	Trasfer.	mutuo	coste	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 7.560,39	€ 7.560,39								
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	€ 70.876,24		€ -	€ 67.455,45	€ 3.420,79					
Utilizzo parte vincolata	€ 57.728,77					€ 54.150,00	€ 3.578,77	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 70.000,00									€ 70.000,00
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:										

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.

## 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. 45 del 23/03/2022 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.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 23/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.777.649,77	€ 1.368.647,58	€ 1.373.817,17	-€ 35.185,02
Residui passivi	€ 1.197.136,68	€ 992.836,78	€ 187.363,64	-€ 16.936,26

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	€ 8.487,35	€ 12.257,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 26.685,67	€ 4.679,00
Gestione servizi c/terzi	€ 12,00	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 35.185,02	€ 16.936,26

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

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

- 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.

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

...					
<b>ICI/IMU REC.ANNUALITA' PREGRESSE CAP. 60</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	71.496,87	73.153,97	76.108,27	59.445,97	36.473,05
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	70.725,90	73.153,97	76.108,27	59.445,97	36.473,05
DIFF. = NON RISCOSSO	770,97	-	-	-	-
% RISCHIO	1,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>RISCHIO MEDIO</b>	<b>0,22%</b>				
RESIDUI AL 31/12/2021	4.593,00				
FCDE 2021	9,91				

...					
<b>TARI CAP. 75-7501-80-85</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	252.745,60	300.637,01	321.875,41	342.699,48	480.498,20
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	78.990,46	55.839,85	48.724,11	22.612,46	128.218,63
DIFF. = NON RISCOSSO	173.755,14	244.797,16	273.151,30	320.087,02	352.279,57
% RISCHIO	68,75%	81,43%	84,86%	93,40%	73,32%
<b>RISCHIO MEDIO</b>	<b>80,35%</b>				
RESIDUI AL 31/12/2021	489.873,57				
FCDE 2021	393.616,14				

...					
<b>PROV. TRASP.SCOLASTICO CAP.600</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	3.132,00	6.000,00	8.839,48	8.552,66	8.371,04
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	3.132,00	1.960,52	5.047,82	4.761,00	4.463,58
DIFF. = NON RISCOSSO	-	4.039,48	3.791,66	3.791,66	3.907,46
% RISCHIO	0,00%	67,32%	42,89%	44,33%	46,68%
<b>RISCHIO MEDIO</b>	<b>40,25%</b>				
RESIDUI AL 31/12/2021					

	9.207,46
FCDE 2021	3.705,65

	...				
<b>PROV.MENSA SCOLASTICA CAP.590</b>	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	5.851,97	10.000,00	16.899,27	13.225,28	16.051,18
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	5.851,97	7.100,73	14.961,99	11.561,63	9.717,51
DIFF. = NON RISCOSSO	-	2.899,27	1.937,28	1.663,65	6.333,67
% RISCHIO	0,00%	28,99%	11,46%	12,58%	39,46%
RISCHIO MEDIO	18,50%				
RESIDUI AL 31/12/2021	17.978,67				
FCDE 2021	3.325,87				

	...				
<b>PROV.LAMPADE VOTIVE CAP.815</b>	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	-	-	-	-	4.103,79
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	-	1.520,62
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	2.583,17
% RISCHIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	62,95%
RISCHIO MEDIO	12,59%				
RESIDUI AL 31/12/2020	20.034,21				
FCDE 2020	415,74				

	...				
<b>FITTI REALI DI FABBRICATI CAP.930</b>	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	-	-	1.017,03	60,00	-
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	1.017,03	60,00	-
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	-
% RISCHIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RISCHIO MEDIO	0,00%				
RESIDUI AL 31/12/2021	653,00				
FCDE 2021	-				

--	--

	***				
RIMBORSI DIVERSI - CAP. 1070	ANNO 2018	ANNO 2017	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	-	-	-	-	-
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	-	-
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	-
% RISCHIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RISCHIO MEDIO	0,00%				
RESIDUI AL 31/12/2021	-				
FCDE 2021	-				

<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' NEL CONTO DEL BILANCIO 2021</b>	<b>401.073,30</b>
--	-------------------

### 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 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.

L'Ente ha calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità con il seguente metodo:

- Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare 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'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **Euro 401.073,30**.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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)	€ 1.860,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,69
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.689,72</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 33.579,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.519.953,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 80.866,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.181.558,88	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 2.782.379,35	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 278.237,94	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 23.798,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 254.439,39	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 23.798,55	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,86%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 521.992,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 51.793,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 220.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 690.199,37</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 452.440,09	€ 411.515,87	€ 521.992,54
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 148.840,00	€ 220.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.924,22	-€ 38.363,33	-€ 51.793,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 411.515,87</b>	<b>€ 521.992,54</b>	<b>€ 690.199,37</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.651,00	1.686,00	1.681,00
Debito medio per abitante	249,25	309,60	410,59

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 32.085,27	€ 31.621,49	€ 23.798,55
Quota capitale	€ 40.924,22	€ 38.363,33	€ 51.793,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 73.009,49</b>	<b>€ 69.984,82</b>	<b>€ 75.591,72</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 ad alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'ente ha avuto in corso fino al 10/09/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Scuolabus	LEASING	M.P.S. Leasing e Factoring.	10/09/2021	11.801.26
-----------	---------	-----------------------------------	------------	-----------

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'anno 2021 ha impegnato le risorse necessarie per dare seguito alla sentenza n. 2059/2021 della Corte D'Appello di Firenze, Sez. II Civile pubblicata il 28/10/2021 RG N. 1638/2018 con Determina n. 774 in data 30/12/2021, dopo aver applicato l'avanzo di amministrazione accantonato per spese potenziali.

## **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 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): €. 149.118,90
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 61.882,39
- W3 (equilibrio complessivo): €. 61.882,39

## 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 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 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 125.551,17	€ 120.958,17	€ 4.513,61	€ 9,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 476.314,00	€ 318.720,00	€ 73.419,20	€ 393.616,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 64.180,23	€ 35.254,27	€ 1.404,45	€ 7.447,25
<b>TOTALE</b>	€ 666.045,40	€ 474.932,44	€ 79.337,26	€ 401.073,30

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 30.551,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, per la definizione di alcuni avvisi di accertamento.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 36.473,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 36.473,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.593,00	
Residui totali	€ 4.593,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 9,91	0,22%

### TARSU-TIA-TARI

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 480.498,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 128.218,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 352.279,57	73,32%
Residui della competenza	€ 137.594,00	
Residui totali	€ 489.873,57	
FCDE al 31/12/2021	€ 393.616,14	80,35%

### **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	€ 128.142,31	€ 105.852,86	€ 165.780,32
Riscossione	€ 128.142,31	€ 105.852,86	€ 165.780,32

I Contributi per permessi di costruire risultano destinati al finanziamento della spesa di parte capitale.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme inerenti le Sanzioni per violazione al codice della strada, sono state interamente riscosse fino al 30 Giugno 2021, dall'Unione Montana Alta Val di Cecina, che gestiva la funzione di Polizia Municipale.

Dal 1° Luglio 2021, la funzione è rientrata nell'Ente.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2019	2020	2021
accertamento	€ -	€ -	€ 441,00
riscossione	€ -	€ -	€ 441,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

Non sono rimaste somme a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per nuove locazioni attive.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 653,00	
Residui totali	€ 653,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Modello RISTORI COVID-19/2021		
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)		
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE		
DENOMINAZIONE ENTE Comune di MONTECATINI VAL DI CECINA		
(dati in euro)		

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	23.717
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	0
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	1.968
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	3.370
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	15.567
<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)</b>	<b>44.622</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	3.579	3.579
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>	<b>3.579</b>	<b>3.579</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	11.040

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	14.006
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	33.918
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	3.528
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2021</b>	<b>62.492</b>
<b>Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/2021- Sezione 2 Spese)</b>	<b>66.071</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 57.728,77.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	779.026,86	619.373,76	-159.653,10
102 imposte e tasse a carico ente	52.624,35	50.559,95	-2.064,40
103 acquisto beni e servizi	1.504.708,00	1.210.440,54	-294.267,46
104 trasferimenti correnti	393.512,75	805.516,72	412.003,97
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	31.621,49	23.798,55	-7.822,94
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	33.000,00	33.000,00
110 altre spese correnti	97.952,11	85.754,65	-12.197,46
<b>TOTALE</b>	<b>2.859.445,56</b>	<b>2.828.444,17</b>	<b>-31.001,39</b>

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 582.869,14	€ 600.683,32	17.814,18
203	Contributi agli investimenti	€ 464.782,98	€ 608.944,19	144.161,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.047.652,12</b>	<b>€ 1.209.627,51</b>	<b>161.975,39</b>

### 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;
- 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 612.685,73**;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%\*];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **Euro 21.428,19**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica di cui alla lettera b), avendo n.1.676 abitanti.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 728.665,69	€ 622.025,76
Spese macroaggregato 103	€ 7.980,00	€ 2.080,00
Irap macroaggregato 102	€ 48.401,16	€ 44.211,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 26.410,89
Altre spese: Consultazioni Elettorali	€ 5.390,79	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 790.437,64</b>	<b>€ 694.728,43</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 177.751,91</b>	€ 213.580,06
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 612.685,73</b>	<b>€ 481.148,37</b>

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

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 AI 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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **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.

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, ad inizio anno dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare il servizio pubblico locale della Raccolta dei rifiuti R.S.U. ed ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente.

#### **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.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 con Delibera di Consiglio Comunale n. 68 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

#### **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.

## **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:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## Comune di MONTECATINI VAL DI CECINA

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-21	31-dic-20
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	256,20	384,30
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.718,02	5.228,38
9	Altre	95.489,96	44.827,28
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>99.464,18</b>	<b>50.439,96</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II 1	Beni demaniali	6.113.195,69	5.975.128,02
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	5.404.329,48	5.342.936,97
1.9	Altri beni demaniali	708.866,21	632.191,05
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	10.041.367,22	9.576.069,88
2.1	Terreni	111.234,05	111.234,05
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	9.684.987,84	9.320.710,30
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.012,49	61.392,51
2.5	Mezzi di trasporto	132.875,18	29.887,97
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.654,55	16.361,50
2.7	Mobili e arredi	38.603,11	36.483,55
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	168.173,78	361.193,30
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>16.322.736,69</b>	<b>15.912.391,20</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
1	Partecipazioni in	233.972,76	402.412,76
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	233.972,76	402.412,76
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>233.972,76</b>	<b>402.412,76</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>16.656.173,63</b>	<b>16.365.243,92</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>			
<b>Totale rimanenze</b>			
<i>Crediti</i>			
1	Crediti di natura tributaria	214.524,59	300.868,70
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	198.474,65	289.614,70
c	Crediti da Fondi perequativi	16.049,94	11.254,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	932.942,67	1.271.732,92
a	verso amministrazioni pubbliche	911.742,67	1.244.766,64
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	11.700,00	12.310,00
d	verso altri soggetti	9.500,00	14.656,28
3	Verso clienti ed utenti	530.112,42	485.019,56
4	Altri Crediti	127.953,43	366.339,15
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	2.904,44	3.110,24
c	altri	125.048,99	363.228,91
<b>Totale crediti</b>		<b>1.805.533,11</b>	<b>2.423.960,33</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	952.596,85	874.420,35
a	Istituto tesoriere	952.596,85	874.420,35
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>952.596,85</b>	<b>874.420,35</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.758.129,96</b>	<b>3.298.380,68</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>19.414.303,59</b>	<b>19.663.624,60</b>

## Comune di MONTECATINI VAL DI CECINA

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-21	31-dic-20
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	3.111.294,60	
II	Riserve	9.744.756,04	
	b <i>da capitale</i>		
	c <i>da permessi di costruire</i>	168.025,65	
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.576.730,39	
	e <i>altre riserve indisponibili</i>		
	f <i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-351.925,16	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.504.125,48</b>	<b>13.041.385,40</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	36.761,14	107.637,38
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>36.761,14</b>	<b>107.637,38</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.689,72	1.860,03
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.689,72</b>	<b>1.860,03</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	690.199,95	521.993,12
	a <i>prestiti obbligazionari</i>		
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>		
	d <i>verso altri finanziatori</i>	690.199,95	521.993,12
2	Debiti verso fornitori	418.228,96	646.416,35
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	583.549,19	369.597,41
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	300.138,19	268.957,91
	c <i>imprese controllate</i>	26.600,28	6.301,07
	d <i>imprese partecipate</i>	5.142,50	
	e <i>altri soggetti</i>	251.668,22	94.338,43
5	Altri debiti	215.042,51	181.122,92
	a <i>tributari</i>	38.446,78	48.310,54
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30,49	900,62
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d <i>altri</i>	176.565,24	131.911,76
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.907.020,61</b>	<b>1.719.129,80</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	4.963.706,64	4.793.611,99
1	Contributi agli investimenti	4.963.706,64	4.793.611,99
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.488.383,59	4.302.168,84
	b <i>da altri soggetti</i>	475.323,05	491.443,15
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.963.706,64</b>	<b>4.793.611,99</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.414.303,59</b>	<b>19.663.624,60</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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) la situazione patrimoniale semplificata.

## **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 e

***Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2021.***

*SAN MINIATO, Lì 29 APRILE 2022*

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. CIRO MACCHIAROLI)