

Revisore Alessandro Ciaponi

## **Comune di Bibbiena**

Provincia di Arezzo

### **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 9 del 06/04/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Collesalvetti lì 06/04/2022

**IL REVISORE UNICO**

## **1. PREMESSA**

Il Comune di BIBBIENA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.889 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità Approvato dalla Giunta.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*Ente* non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Il Revisore unico prende atto che gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto ad eccezione di Sicilia Riscossioni, il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Revisore Alessandro Ciaponi

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.320.640,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.320.640,71
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.384.925,00	2.500.773,46	2.320.640,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	359.786,35	63,14	960,56

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siopie.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 2 del 27/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 3 del 27/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 28/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 02/02/2022

Revisore Alessandro Ciaponi

L'ente nel corso dell'anno 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'ente dal 2019 non ha fatto richiesta di anticipazione di cassa, né utilizzo della cassa vincolata per pagare spese correnti

### **Dati sui pagamenti**

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che riporta una media pari a 13 giorni

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 56,71. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 1.

Revisore Alessandro Ciaponi

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 5 del 17/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 36 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 80 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	1.127.718,84	425.262,29	490.418,61	361.676,50	459.349,67	2.121.819,02	4.986.244,93
<b>Titolo 2</b>	168.097,29	51.487,98	58.464,65	59.930,67	80.228,14	231.250,40	649.459,13
<b>Titolo 3</b>	150.453,58	83.970,40	97.397,37	49.834,52	38.224,05	327.048,60	746.928,52
<b>Titolo 4</b>					403.467,22	1.271.686,29	1.675.153,51
<b>Titolo 5</b>			90.513,70	501.205,52	0,00	0,00	591.719,22
<b>Titolo 6</b>	6.742,38				0,00	0,00	6.742,38
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	12.359,12	8.027,15	7.724,20	8.137,18	86,00	5.432,94	41.766,59
<b>Totale</b>	<b>1.465.371,21</b>	<b>568.747,82</b>	<b>744.518,53</b>	<b>980.784,39</b>	<b>981.355,08</b>	<b>3.957.237,25</b>	<b>8.698.014,28</b>

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo attivo</b>	<b>Ammontare Residuo attivo</b>	<b>Note</b>
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.856.164,03	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	38.357,35	
3	Fitti attivi	17.346,95	
Altro specificare...	TARI gestione ordinaria	2.170.585,37	

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	52.506,08	86.790,00	57.822,09	63.031,06	36.445,96	1.353.936,62	1.650.531,81
<b>Titolo 2</b>					1.533,84	367.410,52	368.944,36
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	25.677,78	8.572,87	11.497,21	11.355,75	0,00	173.585,68	230.689,29
<b>Totale</b>	<b>78.183,86</b>	<b>95.362,87</b>	<b>69.319,30</b>	<b>74.386,81</b>	<b>37.979,80</b>	<b>1.894.932,82</b>	<b>2.250.165,46</b>

Revisore Alessandro Ciaponi

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo passivo</b>	<b>Ammontare Residuo passivo</b>	<b>Note</b>
1	UCMC GEST. ASSOC. RIFIUTI	343.424,07	
2	IMP.ELETTRICO COMUNE	140.415,00	
Altro specificare...	UCMC GEST.ASSOCIATA SERVIZIO.SOCIALE	252.651,07	Risultano ancora tali residui in quanto il Comune è creditore di altrettante somme nei confronti dell'UCMC e siamo in attesa di definire le compensazioni

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.500.773,46
RISCOSSIONI	0,00	0,00	13.597.045,96
PAGAMENTI	0,00	0,00	13.777.178,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.320.640,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.320.640,71
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	8.698.014,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			736.182,65
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	2.250.165,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			283.580,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.234.196,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.250.712,83</b>

Revisore Alessandro Ciaponi

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.141.057,96
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.938.264,20
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.517.776,70
<b>SALDO FPV</b>	-579.512,50
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	221.286,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	174.999,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	110.512,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	156.799,37
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.141.057,96
<b>SALDO FPV</b>	-579.512,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	156.799,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.693.734,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.838.633,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	6.250.712,83

Revisore Alessandro Ciaponi

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>2.500.773,46</b>		<b>1.384.925,00</b>		<b>2.111.449,38</b>	
+ Riscossioni	13.597.045,96		12.423.295,29		11.834.948,57	
- Pagamenti	-13.777.178,71		-11.307.446,83		-12.561.472,95	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>2.320.640,71</b>		<b>2.500.773,46</b>		<b>1.384.925,00</b>	
+ residui attivi (Crediti)	8.698.014,28		7.356.448,17		6.665.038,69	
- residui passivi (Debiti)	-2.250.165,46		-2.386.589,43		-1.976.195,90	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>8.768.489,53</b>		<b>7.470.632,20</b>		<b>6.073.767,79</b>	
- FPV per spese correnti	-283.580,17		-248.460,96		-189.200,36	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.234.196,53		-1.689.803,24		-1.316.956,49	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>6.250.712,83</b>	<b>100%</b>	<b>5.532.368,00</b>	<b>100%</b>	<b>4.567.610,94</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-4.148.724,78	-66%	-3.526.434,00	-64%	-3.148.394,00	-69%
- Altri accantonamenti	-335.875,62	-5%	-126.805,50	-2%	-80.729,17	-2%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-4.484.600,40</b>	<b>-72%</b>	<b>-3.653.239,50</b>	<b>-66%</b>	<b>-3.229.123,17</b>	<b>-71%</b>
- Totale Parte Vincolata	-974.115,93	-16%	-1.435.820,90	-26%	-800.201,03	-18%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-8.014,47	0%	0,00	0%	-102.811,90	-2%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>783.982,03</b>	<b>13%</b>	<b>443.307,60</b>	<b>8%</b>	<b>435.474,84</b>	<b>10%</b>

Revisore Alessandro Ciaponi

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
CC 1 del 01/03/2021	Ratifica GC 6 del 19/01/2021	no	Verbale 1/2021
CC 2 del 01/03/2021	Ratifica GC 24 del 09/02/2021	no	Verbale 2/2021
CC 3 del 01/03/2021	Variazioni di bilancio	no	Verbale 7/2021
CC 22 del 28/04/2021	Variazioni di bilancio	Sì €410.592,19	
CC 33 del 28/06/2021	Variazioni di bilancio	Sì €75.844,95	Verbale 17/2021
CC 38 del 29/07/2021	Variazioni di cassa comunicazioni	no	
CC 41 del 29/07/2021	Assestamento Luglio	Sì €282.121,04	Verbale 24/2021
CC 57 del 30/09/2021	Variazioni di bilancio	Sì € 18.353,11	Verbale 28/2021
CC 66 del 11/11/2021	Ratifica GC 213 del 02/11/2021	Sì € 15.000,00	Verbale 29/2021
CC 71 del 29/11/2021	Assestamento Novembre	Sì € 18.622,88	Verbale 2/2021
CC 79 del 23/12/2021	Variazioni di cassa comunicazioni	no	

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>Delibera numero del</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>
GC 4 del 12/01/2021	Variazioni di cassa	no
GC 6 del 19/01/2021	Variazioni al bilancio	no
GC 24 del 09/02/2021	Variazioni al bilancio	no
GC 86 del 28/04/2021	Variazioni di cassa	no
GC 135 del 28/06/2021	Variazioni di cassa	no
GC 157 del 29/07/2021	Variazioni di cassa	no
GC 166 del 24/08/2021	Variazioni di cassa	no
GC 213 del 02/11/2021	Variazioni al bilancio	Sì € 15.000,00
GC 229 del 30/11/2021	Variazioni di cassa	no
GC 21 del 02/02/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 51 del 16/03/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 57 del 23/03/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 69 del 06/04/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 77 del 13/04/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 136 del 28/06/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 160 del 10/08/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 167 del 24/08/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 174 del 07/07/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 192 del 05/10/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 205 del 19/10/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 210 del 26/10/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no

Revisore Alessandro Ciaponi

GC 249 del 14/12/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no
GC 259 del 29/12/2021	Prelievo fondo riserva e cassa	no

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determina n. 145 del 28/01/2021 per applicazione quota vincolata risultato di amministrazione.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	9	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art.2,c.3, DL 154/2021	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	14	14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art.175 c.5 quater Tuel	5	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 - 2020	1	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	3.653.239,50	1.435.820,90	0,00	443.307,60	<b>5.532.368,00</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				490.592,19	<b>490.592,19</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	54.377,00				<b>54.377,00</b>
Utilizzo parte vincolata		1.198.765,55			<b>1.198.765,55</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.598.862,50	237.055,35	0,00	-47.284,59	<b>3.788.633,26</b>
<b>Totale</b>	<b>3.653.239,50</b>	<b>1.435.820,90</b>	<b>0,00</b>	<b>443.307,60</b>	<b>5.532.368,00</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.526.434,00	64.637,92	0,00	62.167,58	<b>3.653.239,50</b>
Utilizzo parte accantonata	50.000,00	0,00	4.377,00	0,00	<b>54.377,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.476.434,00	64.637,92	-4.377,00	62.167,58	<b>3.598.862,50</b>
<b>Totale</b>	<b>3.526.434,00</b>	<b>64.637,92</b>	<b>0,00</b>	<b>62.167,58</b>	<b>3.653.239,50</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	546.583,48	192.805,05	607.227,00	89.205,37	<b>1.435.820,90</b>
Utilizzo parte vincolata	428.359,77	107.982,87	601.781,00	60.641,91	<b>1.198.765,55</b>
Valore delle parti non utilizzate	118.223,71	84.822,18	5.446,00	28.563,46	<b>237.055,35</b>
<b>Totale</b>	<b>546.583,48</b>	<b>192.805,05</b>	<b>607.227,00</b>	<b>89.205,37</b>	<b>1.435.820,90</b>

N.B. il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è stato ridotto di €. 50.000,00 in sede di assestamento a luglio 2021 e pertanto la somma di €. 50.000,00 è confluita nella parte disponibile del risultato di amministrazione. Ecco perché nella tabella sottostante risulta un utilizzo della parte disponibile in misura superiore alla somma di €. 443.307,60.

Il revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

Il revisore in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto

Revisore Alessandro Ciaponi

dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Il revisore ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **QUOTE ACCANTONATE**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non esistono crediti stralciati per inesigibilità.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 8.312,91

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti:

Autorità idrica Toscana (perdita d'esercizio dell'anno 2017).

### **Fondo contenzioso**

Revisore Alessandro Ciaponi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 74.637,92, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo in quanto le passività potenziali aventi indice di rischio compreso tra il 10% e il 50% ammontano a €. 106.600 e pertanto la somma accantonata di €. 74.637,92 risulta superiore all'accantonamento previsto.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.895,34.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Altri accantonamenti specificare: Si rimanda all'allegato A1 al Rendiconto della Gestione 2021 per l'elenco analitico degli accantonamenti per un ammontare complessivo di € 245.029,45.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

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

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

Revisore Alessandro Ciaponi

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

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate Non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	72.203,33

Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	7.113,43
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	736,15
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
<b>Totale</b>	<b>80.052,91</b>

Revisore Alessandro Ciaponi

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Cap.33 – Covid Fondo statale rimborso IMU e Cosap	€ 58.280,11
Cap.34 – Fondo funzioni fondamentali COVID	€ 38.942,98
Cap.54 – Covid Indennità Ordine Pubblico Min. Interno	€ 1.835,73
Cap.59 – Covid fondo statale agevolazioni TARI 2021	€ 115.348,85
Cap.60 – Covid fondo solidarietà alimentare e sostegno	€ 49.667,61
Cap.658 – Contributo RT Connettività Scuole Covid	€ 6.000,00
Cap.662 – Fondo statale Centri Estivi Covid	€ 28.498,94

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Cap. 45317 – Mensa scolastica – Servizi aggiuntivi Covid	€ 71.908,00
Cap. 101341 – Asilo Nido – servizi aggiuntivi Covid	€ 105.570,82
Cap. 45328 – Trasporto scolastico – Spese aggiuntiva Covid	€ 14.968,15
Cap.115535 – Sostegno Imprese	€ 51.100,00
Cap.63525 – Contributi associazioni	€ 37.000,00
Cap. 95522 – Utilizzo quota vincolata TARI – conguaglio PEF 2020	€ 44.717,00
Cap. 95531 – Utilizzo quota vincolata TARI – conguaglio utenze n.d.	€ 6.798,44
Cap.101364 – Centri estivi	€ 4.825,59
Cap. 95523 – Spese rifiuti Covid 2020 – Fin.to Fondone Covid	€ 25.204,00
Cap.205201– Utilizzo quota vincolata TARI – F.do Covid bocciolina	€ 7.800,00
Cap.201577– Utilizzo quota vincolata TARI – F.do Covid op.pubbl.	€ 4.452,00
Cap.201551– Utilizzo F.do Covid 2020 – cantiere Chioistro S.Lorenzo	€ 767,00

Revisore Alessandro Ciaponi

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Fondone covid (quote non utilizzate sia del fondone erogato nel 2020 che del fondone erogato nel 2021 € 19.997,88)

Cap.104544– F.do solidarietà alimentare e sostegno locaz € 49.667,61

Cap. 42340– Connettività scuole FRT € 6.000,00

Cap. 51500 – Contributo gestione Museo per minori incassi Covid € 2.078,79

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.947.637,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	833.252,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	382.898,12
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>731.487,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.485,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>729.001,64</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>307.642,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	300.181,53
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.461,01</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.461,01</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.255.280,20</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		833.252,34
Risorse vincolate nel bilancio		683.079,65
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>738.948,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.485,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>736.462,65</b>

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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): € 2.255.280,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 738.948,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 736.462,65

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	146.673,64	Quota OOUU destinata a finanziare spese correnti

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

L'avanzo di parte c/capitale pari ad € 307.642,54 per € 300.181,53 è confluito in avanzo vincolato, e la differenza è confluita nell'avanzo destinato agli investimenti.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	6.935.166,00	7.941.604,66	8.033.716,52	114,5%	101,2%
<b>Titolo 2</b>	435.996,56	1.024.797,79	816.118,09	235,0%	79,6%
<b>Titolo 3</b>	1.535.793,51	1.476.960,84	1.443.305,53	96,2%	97,7%
<b>Titolo 4</b>	5.188.106,26	7.186.658,07	3.297.336,34	138,5%	45,9%
<b>Titolo 5</b>	350.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 6</b>	350.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 7</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.978.000,00	3.078.000,00	1.301.849,09	103,4%	42,3%
<b>TOTALE</b>	<b>19.773.062,33</b>	<b>22.708.021,36</b>	<b>14.892.325,57</b>	<b>114,8%</b>	<b>65,6%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7.941.604,66	8.033.716,52	5.911.897,50	73,59
<b>Titolo II</b>	1.024.797,79	816.118,09	584.867,69	71,66
<b>Titolo III</b>	1.476.960,84	1.443.305,53	1.116.256,93	77,34
<b>Titolo IV</b>	7.186.658,07	3.297.336,34	2.025.650,05	61,43
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.595.059,51	11.000,00	No fcde	
1	TARI	2.099.573,00	582.461,27	277.040,90	
1	TOSAP			0,00	
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS	44.773,60	11.420,02	11.420,00	

Revisore Alessandro Ciaponi

3	Refezione scolastica			0,00	
3	Trasporto scolastico			0,00	
3	Servizi integrativi scolastici			0,00	
3	Altri servizi (specificare)			0,00	
3	Fitti attivi	25.193,17	17.346,95	8.402,70	
3	COSAP			0,00	
4	Oneri di urbanizzazione			0,00	

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

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	73.705,15	46.462,38	60.853,29
riscossione	44.054,08	29.291,70	49.260,27
%riscossione	59,77	63,04	80,95

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 60.853,29, è stata rispettata la destinazione vincolata;

Revisore Alessandro Ciaponi

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	73.705,15	46.462,38	60.853,29
fondo svalutazione crediti corrispondente	29.651,07	17.170,68	11.420,00
<b>Entrata netta</b>	<b>44.054,08</b>	<b>29.291,70</b>	<b>49.433,29</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	22.047,74	14.645,85	24.716,65
% per spesa corrente	<b>50,05%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 37.547,04
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 15.906,69
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 7.953,35
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 15.906,69</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 53.453,73</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 6.100,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 14.769,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.869,00</b>
<b>Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter</b>	<b>Importo</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 5.448,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 7.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.748,00</b>

**Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	226.508,42	205.793,43	574.171,53
Riscossione	223.508,42	205.793,43	567.903,19

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 146.673,64, il revisore invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente,
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	226.508,42	205.793,43	574.171,53
Spese correnti	222.957,20	155.354,55	146.673,64
<b>% x spesa corrente</b>	<b>101,59</b>	<b>132,47</b>	<b>391,46</b>

**Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	739.801,00	78.322,51	635.018,00	1.820.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	46.049,00	17.691,69	24.000,00	24.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	4.363,00
Recupero evasione altri tributi	89.190,00	25.531,31	62.000,00	139.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>875.040,00</b>	<b>121.545,51</b>	<b>721.018,00</b>	<b>1.987.363,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.359.410,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 83.382,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.561,00	
Residui al 31/12/2021	1.287.588,75	94,72%
Residui della competenza	€ 753.494,53	
Residui totali	2.041.083,28	
FCDE al 31/12/2021	1.987.363,00	97,37%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	9.102.435,14	10.975.489,34	8.759.878,05	120,6%	79,8%
<b>Titolo 2</b>	5.995.967,26	10.167.128,93	3.570.790,92	169,6%	35,1%
<b>Titolo 3</b>	350.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 4</b>	119.402,03	119.402,03	119.159,03	100,0%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.978.000,00	3.078.000,00	1.128.263,41	103,4%	36,7%
<b>TOTALE</b>	<b>20.545.804,43</b>	<b>26.340.020,30</b>	<b>13.578.091,41</b>	<b>128,2%</b>	<b>51,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.086.773,50	2.131.854,54	45.081,04
102	imposte e tasse a carico ente	159.832,71	166.651,17	6.818,46
103	acquisto beni e servizi	2.795.591,60	3.205.013,86	409.422,26
104	trasferimenti correnti	2.864.572,54	2.908.532,91	43.960,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	165.020,16	154.645,03	-10.375,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.498,95	32.554,09	6.055,14
110	altre spese correnti	129.777,77	160.626,45	30.848,68
<b>TOTALE</b>		<b>8.228.067,23</b>	<b>8.759.878,05</b>	<b>531.810,82</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	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	2.099.286,89	3.539.084,60	1.439.797,71
203	Contributi agli investimenti	186.959,78	31.296,64	-155.663,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	0,00	-10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.296.246,67</b>	<b>3.570.381,24</b>	<b>1.274.134,57</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 5 del 21/02/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	248.460,96	283.580,17
FPV di parte capitale	1.689.803,24	2.234.196,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.938.264,20</b>	<b>2.517.776,70</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>189.200,36</b>	<b>248.460,96</b>	<b>283.580,17</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	52.798,60
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	167.721,25	209.670,72	181.062,87
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	21.479,11	33.793,47	49.218,90
di cui FPV da riaccertamento straordinario	4.996,77	4.996,77	500,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.316.956,49</b>	<b>1.689.803,24</b>	<b>2.234.196,53</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.108.034,09	1.116.877,94	2.013.275,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	208.922,40	572.955,30	220.921,37
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	210.651,90
Trasferimenti correnti	52.798,60
Incarichi a legali	20.129,67
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>283.580,17</b>

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.

Revisore Alessandro Ciaponi

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

Il revisore ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.442.660,26	2.131.854,54
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	0,00	142.702,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: missioni del personale	0,00	385,88
Altre spese: cordi di formazione	0,00	5.771,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.442.660,26</b>	<b>2.280.714,40</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	434.759,00	534.178,81
di cui rinnovi contrattuali	288.600,00	352.318,44
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.007.901,26</b>	<b>1.746.535,59</b>

Revisore Alessandro Ciaponi

Media Entrate correnti	0,00
FCDE - Bilancio	0,00
<b>Denominatore</b>	<b>0,00</b>
Spesa di personale	0,00
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
<b>Numeratore</b>	<b>0,00</b>

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016. L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.26 del 09/02/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il revisore ha espresso i seguenti pareri positivi in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	4.039.359,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	119.159,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.920.200,01</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	3.576.360,68	4.049.339,48	4.039.359,04
Nuovi prestiti (+)	684.895,28	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	211.223,76	9.980,44	119.159,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-692,72	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.049.339,48</b>	<b>4.039.359,04</b>	<b>3.920.200,01</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.998,00	11.945,00	11.811,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>337,50</b>	<b>338,16</b>	<b>331,91</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	161.613,10	165.020,14	154.654,03
Quota capitale	211.223,76	9.980,44	119.159,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>372.836,86</b>	<b>175.000,58</b>	<b>273.813,06</b>

Il revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza

Il revisore ha verificato che l'ente ha rilasciato a terzi garanzie a prima richiesta e/o simili trattasi di garanzia fidejussoria rilasciata in data 19 novembre 2016 con delibera comunale n. 53 a favore dell'asd Tennis Bibbiena ai fini della contrazione di un finanziamento per lavori di euro 60.000,00, il cui residuo alla data del 31 dicembre 2021 è pari ad euro 38.440,86 somme accantonate in un apposito fondo nel risultato di amministrazione.

Revisore Alessandro Ciaponi

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; in particolare ha in corso una operazione di project financing per la realizzazione della nuova scuola media di soci deliberata nel mese di ottobre 2017.

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	si
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Lavori somma urgenza sistemazione frana loc. Pian De Cortini	n. 5 del 01/03/2021	€. 8.540,00	Avanzo di gestione corrente	9/2021
Lavori somma urgenza sistemazione frana loc. Banzena	n. 4 del 01/03/2021	€. 25.000,00	Trasferimento regionale	8/2021

Revisore Alessandro Ciaponi

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	21.000,00		33.540,00
<b>Totale</b>	<b>21.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.540,00</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

#### **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 23/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
Congas spa	5,55	si	1.710.551,00	
Nuove acque spa	1,92	si	5.299.664,00	
Casentino servizi in liquidazione	19,68	No	5.901,00	In liquidazione
I.f.i. spa	1,96	si	1.590.295,00	
Arezzo casa spa	2,88	SI	161.610,00	
Fidi Toscana	0,000003	si	696.117,00	

Il Revisore unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
AREZZO CASA SPA	€ 57.752,10	€ 57.752,10	€ -	€ 4.555,92	€ 4.555,92	€ -	ANONI CONCESS.ALLOGG
COINGAS SPA	€ 167.055,00	€ 167.156,74	-€ 101,74			€ -	MAGG.ENTRATA ENTE
CENTRIA RETI GAS SRL	€ 32.071,03	€ 32.071,03	€ -			€ -	
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD SPA	€ -	€ -	€ -	€ 4.104,00	€ 4.104,00	€ -	
CASENTINO SERVIZI	€ -	€ -	€ -			€ -	NESSUN CRED/DEB
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	<b>Residui Attivi/accertam enti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	44.917.028,47	43.199.477,79	1.717.550,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.869.087,63	6.330.799,63	538.288,00
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>51.786.116,10</b>	<b>49.530.277,42</b>	<b>2.255.838,68</b>
A) PATRIMONIO NETTO	29.082.297,05	29.054.517,59	27.779,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	319.667,37	121.910,16	197.757,21
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.895,34	4.895,34	3.000,00
D) DEBITI	6.165.644,63	6.425.948,47	-260.303,84
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.210.611,71	13.923.005,86	2.287.605,85
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>51.786.116,10</b>	<b>49.530.277,42</b>	<b>2.255.838,68</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.689.803,24</b>	<b>1.689.803,24</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.939.322,22
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.148.724,78
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 661,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 10.663,10
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€ 8.698.014,28
	€ 8.098.049,10

La differenza nella riconciliazione dei crediti dello stato patrimoniale con i residui da riportare è di € 599.965,18 ed è data da:

€ 1.503,58 residui attivi su conto finanziario

€ 6.742,38 residui attivi su conto finanziario che movimentano i debiti di finanziamento

€ 591.719,22 residui attivi su conto finanziario che movimentano i depositi bancari

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

DEBITI +	€ 6.165.644,63
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 3.920.200,01
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	-€ 1.033,39
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€ 2.250.165,46
	€ 2.246.478,01

\* al netto dei debiti di finanziamento

La differenza nella riconciliazione dei debiti dello stato patrimoniale con i residui da riportare è di € 3.687,45 ed è data da:

€ 3.687,45 residui passivi su conto finanziario riguardanti l'iva da versare.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	5.988.891,44
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	140.330,13
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	1.198.857,77
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b>	€	21.171.235,54
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	237.639,69
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	22.647,31
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	322.695,17
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>		
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>29.082.297,05</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 319.667,37
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 319.667,37</b>

La conciliazione tra fondo rischi ed oneri e i fondi accantonati nel risultato di amministrazione è la seguente:

fondi accantonati nel risultato di amministrazione = 4.484.600,40

a detrarre =

FCDE € 4.148.724,78

Indennità fine mandato sindaco € 7.895,34

Fondo perdite società partecipate (metodo patrimonio netto) € 8.312,91

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: ammortamento pluriennale.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.226.070,00	9.829.121,85	396.948,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.663.349,84	9.910.941,78	752.408,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.353,87	99.841,77	-45.487,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-26.841,38	-54.132,25	27.290,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	873.180,64	360.811,97	512.368,67
IMPOSTE	140.718,89	140.885,46	-166,57
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>322.694,40</b>	<b>183.816,10</b>	<b>138.878,30</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.1 del principio contabile all. 4/1. Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore non ha conoscenza di rilievi relativi ad irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze.

Il revisore evidenzia quanto segue:

la attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;

il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

il revisore invita l'ente tramite i propri uffici a monitorare costantemente i contenziosi in essere, nonché le situazioni che possono predisporre eventuali nuovi contenziosi.

Inoltre si raccomanda una accurata gestione del patrimonio immobiliare al fine di ottimizzare la redditività e intraprendere qualunque azione per il recupero dei crediti in sofferenza in particolare riferimento a quelli tributari.

## **11. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO