
Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di CAPRAIA E LIMITE
Provincia di FIRENZE

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 8 del 12 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

1/4

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 documentata dal verbale numero 1, al numero 26 **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 **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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

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

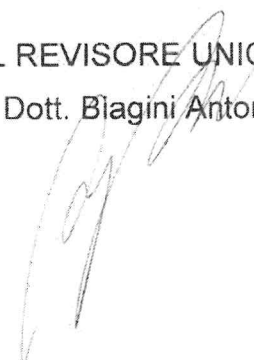
L'ente a norma dell'art. 1 comma 792 della Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020), con cui sono state stanziare, a partire dal 2021, delle nuove risorse incrementative del fondo di solidarietà comunale (di seguito FSC) (finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai Comuni delle Regioni a statuto ordinario, ed il successivo DPCM del 1° luglio 2021 con cui sono stati definiti, per il 2021, gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali), ha certificato, attraverso la compilazione di una scheda di monitoraggio, integrata da apposita relazione, da allegare al rendiconto annuale dell'ente e da trasmettere a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2022, in modalità esclusivamente telematica, i risultati e gli obiettivi conseguiti.

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

Capraia e Limite, lì 12 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Biagini Antonio



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Capraia e Limite registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.858 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 *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.934.703,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.934.703,44
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.540.087,97	4.511.651,65	4.934.703,44
di cui cassa vincolata	124.510,08	82.691,08	100.612,12

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.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. 10 del 15/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 09/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 21 del 30/04/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 31/01/2022

Non esistono "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria.



L'ente **non ha** anticipazioni di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

Non sono stati superati i termini di legge per i pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -12 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.4 del 24/02/2022 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 = 29,80%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 78,14. %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	284.662,68	261.784,93	281.573,85	243.677,78	554.071,51	486.186,30	2.111.957,05
Titolo 2		16.191,21	32.651,77	27.214,13	2.108,18	105.029,86	183.195,15
Titolo 3	755,88		1.324,00	9.877,08	2.040,00	95.471,85	109.468,81
Titolo 4	76.266,12					110.481,86	186.747,98
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.375,88	7.528,69	5.437,36	7.967,27	412,00	126.679,41	162.400,61
Totale	376.060,56	285.504,83	320.986,98	288.736,26	558.631,69	923.849,28	2.753.769,60

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per TARI ed accertamenti per IMU anni precedenti
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	657.249,69	
1	TARI	855.274,09	
3	Fitti attivi		
Altro specificare...			

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. (comunicazione del gestore della TARI ALIA S.p.A)

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	16.460,78	1.363,20	35.081,01	40.747,69	75.389,83	1.252.859,60	1.421.902,11
Titolo 2					5.710,65	423.950,55	429.661,20
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	53.880,01	10.556,13	17.111,10	9.727,36	1.637,92	154.720,60	247.633,12
Totale	70.340,79	11.919,33	52.192,11	50.475,05	82.738,40	1.831.530,75	2.099.196,43

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborso prestiti
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio			4.511.651,65
RISCOSSIONI	815.307,36	5.749.892,57	6.565.199,93
PAGAMENTI	1.403.905,16	4.738.242,98	6.142.148,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.934.703,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.934.703,44
RESIDUI ATTIVI	1.829.920,32	924.049,28	2.753.969,60
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	267.665,68	1.831.530,75	2.099.196,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			72.196,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.502.464,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.014.816,35

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	104.168,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	262.291,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.574.660,26
SALDO FPV	-1.312.368,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	124.109,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	130.489,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.380,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	104.168,12
SALDO FPV	-1.312.368,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.380,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.739.593,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.477.043,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.014.816,35

Riscontro del risultato di amministrazione

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.511.651,65		3.540.087,97		3.169.937,53	
+ Riscossioni	6.565.199,93		5.854.987,48		6.295.951,82	
- Pagamenti	6.142.148,14		4.883.423,80		5.925.801,38	
= Cassa al 31.12	4.934.703,44		4.511.651,65		3.540.087,97	
+ residui attivi (Crediti)	2.753.969,60		2.769.336,79		2.106.258,05	
- residui passivi (Debiti)	2.099.196,43		1.802.060,40		1.149.213,32	
= Avanzo di Amministrazione	5.589.476,61		5.478.928,04		4.497.132,70	
- FPV per spese correnti	72.196,15		110.740,74		122.978,98	
- FPV per spese in c/ capitale	1.502.464,11		151.550,97		27.119,74	
= Risultato di Amministrazione	4.014.816,35	100%	5.216.636,33	100%	4.347.033,98	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.064.338,50	51%	1.816.084,76	35%	1.244.199,13	29%
- Altri accantonamenti	70.962,58	2%	43.897,42	1%	39.810,48	1%
= Totale Parte Accantonata	2.135.301,43	53%	1.859.982,18	36%	1.284.009,61	30%
- Totale Parte Vincolata	379.904,70	9%	416.376,97	8%	282.073,83	6%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	822.161,31	20%	1.417.365,85	27%	1.412.618,44	32%
= Avanzo Disponibile	677.448,91	17%	1.522.911,33	29%	1.368.332,10	31%

L'Ente non presenta quote di disavanzo da recuperare.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) - (c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
23	ART. 175	Si € 695,112,70	02/06/21
31	ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE DI ASSETAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE	Si € 93.944,80	27/07/21
34	ART. 175	No	24/09/21
36	ART. 175	Si € 918.664,12	22/10/21
41	ART. 175	Si € 1.329,80	27/11/21

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
88	ART. 13BIS D.L. 121/2021 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 – EMERGENZA COVID-19 RELATIVAMENTE AI SERVIZI DI IGIENE PUBBLICA.	Si € 18.541,82

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

Comune di

Rendiconto 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				-600.000,00	-600.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				-983.993,92	-983.993,92
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		-155.599,32			-155.599,32
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.859.982,18	416.376,97	1.417.365,85	1.522.911,33	5.216.636,33
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	3.477.043,09



Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	76.486,62	45.112,70	0,00	34.000,00	155.599,32
Valore delle parti non utilizzate	-76.486,62	-45.112,70	0,00	-34.000,00	-155.599,32
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione 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:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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*.

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

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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 € 9.131,59.

(N.B. – per la perdita di esercizio 2020, l'accantonamento non è obbligatorio)

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

ASEV S.p.A

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €10.000,00, 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – $50\% < \text{prob.} > 10\%$ - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.997,52=.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali., come risulta anche dalla comunicazione "stock del debito al 31/12/2021"

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 44.833,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ;

Non risultano garanzie rilasciate a favore di terzi .

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;
- 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.

Nell'avanzo vincolato non risultano somme da trasferimenti in quanto tutte 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)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
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)	
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)	
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)	
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)	
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)	
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)	
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)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	

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

€ 8.968,00 ristoro per minori entrate esenzione imu prima rata

€ 391,00 esenzione imu settore spettacolo

€ 25.319,00 esenzioni imu prima rata soggetti passivi di cui all'art. 1 commi da 1 a4 (partite IVA)

€ 5.421,00 ristoro parziale mancata riscossione imposta di soggiorno

€ 15.016,00 ristoro per minori entrate per mancata riscossione canone e tassa occupazione spazi ed aree pubbliche

€ 32.930,00 ristoro per solidarietà alimentare

€ 58.479,00 ristoro per agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie e restrizioni esercizio attività

€ 21.977,00 incremento fondo per centri estivi

Per un totale complessivo di € 168.501,000

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

€ 76.486,62

Le somme sopra riportate risultano tutte impegnate.

Il Revisore Unico ha verificato che non risultano risorse non impegnate al 31.12.2021.

Le risorse assegnate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		428.159,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	401.790,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.535,06
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-166,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-166,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		103.232,94
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.906,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.326,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.326,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		531.392,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		401.790,99
Risorse vincolate nel bilancio		92.441,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.160,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-126.471,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		163.632,27

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 531.392,81
- W2 (equilibrio di bilancio): 37.160,53
- W3 (equilibrio complessivo): €163.632,27

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Comune di				Rendiconto 2021	
ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.244.159,87	4.577.035,65	4.385.920,41	107,8%	95,8%
Titolo 2	222.390,78	663.636,36	544.317,12	298,4%	82,0%
Titolo 3	476.632,37	480.614,15	470.375,72	100,8%	97,9%
Titolo 4	447.900,00	559.537,21	616.442,24	124,9%	110,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.255.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	920.699,37	921.699,37	656.886,36	100,1%	71,3%
TOTALE	7.566.762,39	7.202.522,74	6.673.941,85	95,2%	92,7%

Accertamenti su previsioni di entrata

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

Comune di				Rendiconto 2021
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A 100)
Titolo I	4.577.035,65	4.385.920,41	3.899.734,11	88,91
Titolo II	663.636,36	544.317,12	439.287,26	80,70
Titolo III	480.614,15	470.375,72	374.903,87	79,70
Titolo IV	559.537,21	616.442,24	505.960,38	82,08
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

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	1.203.410,71	22.376,31	No fcde	
1	TARI	1.213.427,21	325.132,48	155.076,14	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	701.053,28	0,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico	23.348,00	2.447,00	1.203,00	
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	340.694,91	5.481,86	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2012 il servizio è stato trasferito all'UNIONE DEI COMUNI che provvede ad incassare gli importi relativi alle sanzioni al C.d.S e riversare ai comuni il 50% dell'incassato.

Tali somme sono destinate interamente alle manutenzioni stradali ed ammontano ad € 73.923,05.

Nel nostro caso dato che il Comune appartiene ad una Unione dei Comuni, l'obbligo di rendicontazione ricade in capo all'Unione, il Comune tramite apposita procedura rapida dichiarerà che i proventi saranno rendicontati dall'Unione indicando la denominazione della medesima.

i dati in possesso dall'Unione dovranno essere riepilogati secondo il seguente schema:

	Descrizione	Importo
A	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)	
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	
C	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	
D	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 d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
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)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	
TOTALE	€

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
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)	
TOTALE	€

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	322.855,81	262.765,90	340.694,91
Riscossione	322.855,81	262.765,90	335.213,05

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono stati totalmente incassati in data 08 Gennaio 2022 in quanto sono stati versati sul c.c.p. dell'Ente.
- **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 91.375,08. e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente, inoltre....;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1,

comma 460 della L. 232/2016;

- gli oneri di urbanizzazioni **non 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:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	91.375,08
Spese correnti	0,00	0,00	6.569.773,73
% x spesa corrente			1,39

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	243.162,58	135.082,66	100.989,88	100.989,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.213.427,21	888.294,73	258.610,37	258.610,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.456.589,79	1.023.377,39	359.600,25	359.600,25

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

Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
TOTALE	1.456.589,79	1.023.377,39

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 673.480,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 13.742,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.488,55	
Residui al 31/12/2021	657.249,69	97,59%
Residui della competenza	€ 108.079,92	
Residui totali	765.329,61	
FCDE al 31/12/2021	715.123,99	93,44%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.195.027,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 245.722,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 94.030,46	
Residui al 31/12/2021	855.274,09	71,57%
Residui della competenza	€ 325.132,48	
Residui totali	1.180.406,57	
FCDE al 31/12/2021	1.047.619,02	88,75%

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate

Spese

Comune di				Rendiconto 2021	
USCITE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.800.577,10	5.927.995,38	5.106.966,45	123,5%	86,1%
Titolo 2	1.646.500,00	2.155.707,02	606.915,00	130,9%	28,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	199.005,92	199.005,92	199.005,92	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	920.699,37	921.699,37	656.886,36	100,1%	71,3%

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	768.446,31	712.136,07	-56.310,24
102	imposte e tasse a carico ente	60.364,98	54.496,54	-5.868,44
103	acquisto beni e servizi	2.470.857,56	3.095.417,17	624.559,61
104	trasferimenti correnti	1.385.068,29	1.112.017,12	-273.051,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	69.183,38	62.572,69	-6.610,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.209,59	6.291,00	-11.918,59
110	altre spese correnti	62.372,52	64.035,95	1.663,43
TOTALE		4.834.502,63	5.106.966,54	272.463,91

Comune di

Rendiconto 2021

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	108.131,63	304.943,71	196.812,08
203	Contributi agli investimenti	0,00	301.971,29	301.971,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		108.131,63	606.915,00	498.783,37

Spese in conto capitale per macroaggregati

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n4.del24/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	110.740,74	72.196,15
FPV di parte capitale	151.550,97	1.502.464,11
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	262.291,71	1.574.660,26

L'evoluzione del FPV è correttamente indicata nell'allegato al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione 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:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	0,00	712.136,07
Spese macroaggregato 103	0,00	5.069,73
Irap macroaggregato 102	0,00	43.540,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	8.291,78
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: quota trasferita all'Unione	0,00	163.875,24
Totale spese di personale (A)	0,00	932.913,81
(-) Componenti escluse (B)	0,00	91.321,99
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	868.541,00	841.591,82

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, , 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.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

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 non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico 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:



TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.471.485,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	199.005,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.272.479,62

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 per la gestione del nido per l'infanzia –Gestione servizio all'infanzia (da 6 a 36 mesi) – spazio gioco (da 12 mesi a 36 mesi) con totale rischio d'impresa a carico del partner privato.

11.1.a) Leasing immobiliare	0,00
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	0,00
11.1.c) Lease-back	0,00
11.1.d) Project financing	0,00
11.1.e) Contratto di disponibilità	0,00
11.1.f) Società di progetto	0,00

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

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.
INTERVENTI DI SOMMA URGENZA PER LA MESSA IN SICUREZZA, IN SEGUITO AL CROLLO PARZIALE DEL TETTO, DEL FABBRICATO DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "FALEGNAMERIA EX-BIBI" IN VICOLO DELLE BOTTI S.N.C. DEL 04/05/2021 - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	n. 22 in data 08/06/2021	€ 40.000,00	Fondi propri di bilancio	n. 13 in data 02/06/2021

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			40.000,00
Totale	0,00	0,00	40.000,00

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 con delibera C.C. n.52 del 23/12/21 **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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
PUBLISERVIZI SPA	2,041	SI	11.408.060,00	
ASEV SPA	2,03	SI	-157.167,00	Quota comp.za € 3.190,49 totalmente accantonata in avanzo 2021
PUBLICASA SPA	3,09	SI	266.954,00	

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:

SOCIETÀ	credito	debito		debito	credito		Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASEV SPA			€ -			€ -	ZERO
PUBLICASA SPA			€ -			€ -	ZERO
PUBLISERVIZI SPA	€ 20.595,94		€ 20.595,94			€ -	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	€ 73.224,00		€ 73.224,00			€ -	
ATO TOSCANA CENTRO			€ -			€ -	ZERO
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito		debito	credito		Note
	del	dell'ente v/Comune	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	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

Dal confronto non sono emerse criticità .

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:

Comune di

Rendiconto 2021

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.336.768,75	24.641.722,44	-304.953,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.575.343,62	5.467.732,16	107.611,46
D) RATEI E RISCONTI	16.793,14	16.868,14	-75,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.928.905,51	30.126.322,74	-197.417,23
A) PATRIMONIO NETTO	20.259.977,92	20.814.789,88	-554.811,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.962,58	43.897,42	27.065,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.371.676,06	3.273.325,95	98.350,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.226.288,95	5.994.309,49	231.979,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.928.905,51	30.126.322,74	-197.417,23

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE

Riserve

da capitale			
da permessi di costruire	€	249.319,83	
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.			€ 21.386.415,51
altre riserve indisponibili			€ 1.427.073,22
altre riserve disponibili	-€	1.017.145,44	
Risultato economico dell'esercizio	-€	1.001.591,34	
Risultati economici di esercizi precedenti	-€	784.093,86	
Riserve negative per beni indisponibili			
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	554.811,96	

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.325.126,66	5.670.859,19	-345.732,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.479.319,62	6.080.946,62	398.373,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-783,98	23.498,02	-24.282,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	202.592,64	46.463,05	156.129,59
IMPOSTE	49.207,04	52.916,86	-3.709,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.001.591,34	-393.043,22	-608.548,12

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 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. 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.

Capraia e Limite – 12 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANTONIO BIAGINI

