

**Comune di Borgo San Lorenzo**

Provincia di Firenze

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 9 del 13/05/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di Revisione nelle persone di:

Rag. Stella Luca – Presidente;

Dott. Paolo Billi – Membro;

Rag. Nieri Silvano – Membro:

nominati con delibera del Consiglio Comunale n.74 del 30/11/2021, premesso che:

-L'Organo di Revisione 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;

-L'Organo di Revisione tenuto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio e documentata dai verbali dal numero 1 al numero 23 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 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

-L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché rilievi degli organi di controllo interno e quindi non vi è stata necessità della relativa pubblicazione;

-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;

presenta

la seguente relazione sul rendiconto relativo alla gestione 2021 del comune di Borgo San Lorenzo.

Borgo San Lorenzo, lì 13 Maggio 2022

L' ORGANO DI REVISIONE

F.to Rag. Stella Luca

F.to Dott. Paolo Billi

F. to Rag. Nieri Silvano

---

## **Sommario**

1.	PREMESSA .....	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	13
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	21
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	24
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
10.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	26
11.	CONCLUSIONI .....	26

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Borgo San Lorenzo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.214 abitanti.

L'Organo di Revisione 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 ed approvato dalla Giunta"*

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, 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.

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

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto 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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.000.663,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.000.663,27
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione 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	3.627.134,91	5.080.539,31	7.000.663,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	911.829,70	616.804,03	1.073.039,74

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.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. 7 del 26/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n.12 del 21/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 20 del 08/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 27/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 27/01/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
C/C 001019731858	ICP ed Affissoni	466,30
C/C 001019739000	T.O.S.A.P	5.389,17
C/C 001023190992	Lampade Votive	28.154,15
C/C 000000123505	Conto generale	14.372,45
C/C 000028265502	Polizia Municipale	143,18
C/C 000086135209	Addizionale IRPEF	1.757,84

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non vi sono pagamenti per azioni esecutive  
L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

### **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.

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 ammonta a – 6,47 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti scaduti in quanto pari ad euro zero

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti considerato che risulta pari a – 7 giorni come da comunicazione della piattaforma per la certificazione dei crediti

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 in quanto inferiore a zero per la presenza di nota credito come da comunicazione della piattaforma per la certificazione dei crediti

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. del 7 del 12/04/2022 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 33%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali 49 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.061.810,84 €	801.958,69 €	673.004,22 €	895.838,66 €	662.183,39 €	2.483.629,79 €	6.578.425,59 €
Titolo 2		47.418,29 €	61.341,96 €	64.122,55 €	41.538,63 €	115.359,76 €	329.781,19 €
Titolo 3	220.136,16 €	173.462,42 €	63.392,87 €	81.706,12 €	119.189,17 €	920.589,77 €	1.578.476,51 €
Titolo 4		12.566,00 €	79.132,74 €	3.276.709,85 €	114.776,23 €	1.270.390,22 €	4.753.575,04 €
Titolo 5	45.383,94 €		21.008,62 €		124.380,00 €		190.772,56 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	17.155,00 €	0,62 €		230,10 €	6,29 €	993,54 €	18.385,55 €
<b>Totale</b>	<b>1.344.485,94 €</b>	<b>1.035.406,02 €</b>	<b>897.880,41 €</b>	<b>4.318.607,28 €</b>	<b>1.062.073,71 €</b>	<b>4.790.963,08 €</b>	<b>13.449.416,44 €</b>

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;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note (importo Fondo svalutazione crediti)
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	682.009,27	649.683,48
1	TARI	4.770.629,45	4.248.332,25
3	Servizi Scolastici	494.839,95	406.007,85

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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	50.968,33 €	319.123,13 €	638.896,35 €	750.134,98 €	870.730,46 €	2.613.014,65 €	5.242.867,90 €
Titolo 2	34.585,02 €			3.172,00 €	5.676,46 €	697.235,79 €	740.669,27 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	15.270,78 €	6.040,05 €	4.290,82 €	2.057,98 €	3.775,00 €	129.275,21 €	160.709,84 €
<b>Totale</b>	<b>100.824,13 €</b>	<b>325.163,18 €</b>	<b>643.187,17 €</b>	<b>755.364,96 €</b>	<b>880.181,92 €</b>	<b>3.439.525,65 €</b>	<b>6.144.247,01 €</b>

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;
- **Non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti e **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:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.080.839,31
RISCOSSIONI	4.283.041,79	17.166.676,12	21.449.717,91
PAGAMENTI	2.939.152,24	16.590.741,71	19.529.893,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.000.663,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.000.663,27
RESIDUI ATTIVI	8.658.453,36	4.790.963,08	13.449.416,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.704.721,36	3.439.525,65	6.144.247,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			335.953,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			6.408.045,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>7.561.834,04</b>

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>	1.927.371,84
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.927.371,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.174.831,82
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	6.743.998,66
<b>SALDO FPV</b>	-1.569.166,84
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	189.799,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	145.933,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	317.306,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	361.172,83
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.927.371,84
<b>SALDO FPV</b>	-1.569.166,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	361.172,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.544.887,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.297.569,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	7.561.834,04

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

	<b>2021</b>		<b>2020</b>		<b>2019</b>	
	<b>EUR</b>	<b>%</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>5.080.839,31</b>		<b>3.627.134,91</b>		<b>4.000.564,28</b>	
+ Riscossioni	21.449.717,91		20.311.431,92		19.118.541,37	
- Pagamenti	19.529.893,95		18.857.727,52		19.491.970,74	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>7.000.663,27</b>		<b>5.080.839,31</b>		<b>3.627.134,91</b>	
+ residui attivi (Crediti)	13.449.416,44		12.897.629,24		11.899.721,84	
- residui passivi (Debiti)	6.144.247,01		5.961.180,52		5.081.468,08	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>14.305.832,70</b>	<b>0,00</b>	<b>12.017.288,03</b>		<b>10.445.388,67</b>	
- FPV per spese correnti	335.953,09		311.972,04		285.950,25	
- FPV per spese in c/ capitale	6.408.045,57		4.862.859,78		4.888.781,43	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>7.561.834,04</b>	<b>100%</b>	<b>6.842.456,21</b>	<b>100%</b>	<b>5.270.656,99</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	5.304.023,58	70%	4.609.058,81	67%	3.919.058,81	74%
- Altri accantonamenti	618.085,71	8%	270.914,86	4%	212.495,33	4%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>5.922.109,29</b>	<b>78%</b>	<b>4.879.973,67</b>	<b>71%</b>	<b>4.131.554,14</b>	<b>78%</b>
- Totale Parte Vincolata	686.066,41	9%	1.319.898,94	19%	796.412,25	15%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	99.093,89	1%	1.604,80	0%	20.323,50	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>854.564,45</b>	<b>11%</b>	<b>640.978,80</b>	<b>9%</b>	<b>322.367,10</b>	<b>6%</b>

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 numero
44 del 30/06/2021	Variazione di bilancio	SI (€ 153.967,44)	n. 10 del 23/06/2021
47 del 28/07/2021	Salvaguardia degli equilibri	SI (€ 570.764,52)	n. 11 del 21/07/2021
76 del 30/11/2021	Variazione generale di fine anno	SI (€ 51.922,34)	n.22 del 22/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
103 del 30/09/2021 successivamente ratificata dal C.C.	Variazione di bilancio	No	n. 15 del 28/09/2021

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
<b>numero totale</b>	<b>4</b>	<b>8</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 5 bis	0	2

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>
	4.879.973,67	1.319.898,94	1.604,80	640.978,80	<b>6.842.456,21</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				276.556,46	<b>276.556,46</b>
Finanziamento spese di investimento				364.422,34	<b>364.422,34</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	31.594,46				<b>31.594,46</b>
Utilizzo parte vincolata		870.709,04			<b>870.709,04</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.604,80		<b>1.604,80</b>
Valore delle parti non utilizzate	4.848.379,21	449.189,90	0,00	0,00	<b>5.297.569,11</b>
<b>Totale</b>	<b>4.879.973,67</b>	<b>1.319.898,94</b>	<b>1.604,80</b>	<b>640.978,80</b>	<b>6.842.456,21</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Fondo perdite società partecipate</b>	<b>Totale</b>
	4.609.058,81	40.000,00	203.008,19	27.906,67	<b>4.879.973,67</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	31.594,46	0,00	<b>31.594,46</b>
Valore delle parti non utilizzate	4.609.058,81	40.000,00	171.413,73	27.906,67	<b>4.848.379,21</b>
<b>Totale</b>	<b>4.609.058,81</b>	<b>40.000,00</b>	<b>203.008,19</b>	<b>27.906,67</b>	<b>4.879.973,67</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	459.183,77	355.768,57	364.187,28	140.759,32	<b>1.319.898,94</b>
Utilizzo parte vincolata	459.128,50	272.084,74	0,00	139.495,80	<b>870.709,04</b>
Valore delle parti non utilizzate	55,27	83.683,83	364.187,28	1.263,52	<b>449.189,90</b>
<b>Totale</b>	<b>459.183,77</b>	<b>355.768,57</b>	<b>364.187,28</b>	<b>140.759,32</b>	<b>1.319.898,94</b>

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:

- 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.

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**

L'Organo di Revisione 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 tipologia/categoria/singolo capitolo.

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'accantonamento al fondo perdite società partecipate è pari ad euro 147.194,00=.

Gli enti e/o società in perdita è la seguente:

-Vivi Lo Sport A.S.D. A R.L.U.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 60.000,00, 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% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.181,33.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 153.710,38 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 250.000,00

L'Organo di Revisione 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.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 e 2019.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 € 304.493,26 oltre ad aver applicato le risorse avanzate

nell'anno 2020 pari ad € 59.069,21.

## 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.

L'Organo di Revisione 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** 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

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>1.526.874,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.076.012,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	75.812,15
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>375.048,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.282,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>377.331,86</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>376.218,01</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	163.226,54
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>212.991,47</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>212.991,47</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.903.092,10</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.076.012,97
Risorse vincolate nel bilancio		239.038,69
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>588.040,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.282,89
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>590.323,33</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.

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): € 1.903.092,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 588.040,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 590.323,33

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 350.000,00	

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

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

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	12.040.224,04	11.844.512,78	11.871.686,74	98,4%	100,2%
<b>Titolo 2</b>	813.722,55	1.942.684,77	1.703.603,37	238,7%	87,7%
<b>Titolo 3</b>	3.688.624,03	3.635.989,91	3.283.555,30	98,6%	90,3%
<b>Titolo 4</b>	3.753.915,72	4.812.333,71	2.656.562,59	128,2%	55,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	505.000,00	505.000,00		100,0%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	5.292.702,00	5.290.702,00	1.937.231,20	100,0%	36,6%
<b>TOTALE</b>	<b>25.589.188,34</b>	<b>28.031.223,17</b>	<b>21.957.639,20</b>	<b>109,5%</b>	<b>78,3%</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>	11.844.512,78	11.871.686,74	9.388.056,95	79,08
<b>Titolo II</b>	1.942.684,77	1.703.603,37	1.588.243,61	93,23
<b>Titolo III</b>	3.635.989,91	3.283.555,30	2.362.965,53	71,96
<b>Titolo IV</b>	4.812.333,71	2.656.562,59	1.386.172,37	52,18
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.608.450,68	22.443,42	No fcde	
1	TARI	4.254.319,00	1.439.275,75	4.248.332,25	
1	Addizionale IRPEF	1.710.000,00	861.259,15	No fcde	
3	Refezione scolastica	605.463,92	58.821,85	406.007,85	
3	Trasporto scolastico	74.844,18	968,27		
3	Fitti attivi	40.701,36	1.389,36		
3	Canone Unico Patrimoniale	215.017,35	0		
4	Oneri di urbanizzazione	583.136,21	0		

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

In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del codice della strada si precisa che tale entrata viene riscossa dall'Unione dei Comuni del Mugello al quale è stata delegata la funzione di Polizia Municipale. Pertanto è tale ente che ha l'obbligo di garantire il rispetto dei vincoli di destinazione. A tal fine l'unione trasferisce al Comune una quota di tali risorse da utilizzare per le finalità dall'art. 208 del D.Lgs. n.285/1992 di cui alla lettera a) e per le finalità di cui alla lettera c).

Essendo un trasferimento di risorse sulla base di quanto riscosso dall'Unione non vi è la necessità di procedere da parte del Comune all'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Relativamente all'anno 2021 l'introito previsto in bilancio ammonta ad € 47.000,00 ed è

stato destinato per € 23.338,64 alle finalità di cui alla lettera a) e per € 23.661,36 alle finalità di cui alla lettera c)

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

	2019	2020	2021
Accertamento	372.483,35	329.981,26	583.136,21
Riscossione	372.483,35	329.981,26	583.136,21

Gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 350.000,00,00=;

**Sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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

	2019	2020	2021
importo	372.483,35	329.981,26	583.136,21
Spese correnti	370.000,00	229.981,26	350.000,00
<b>% x spesa corrente</b>	<b>99,33</b>	<b>69,70</b>	<b>60,02</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	221.716,03	121.330,03	43.266,35	615.246,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	7.822,34	7.822,34	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	14.879,52	14.879,52	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (ICI)	2.047,20	2.047,20	0,00	34.437,31
<b>TOTALE</b>	<b>246.465,09</b>	<b>146.079,09</b>	<b>43.266,35</b>	<b>649.683,48</b>

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 616.060,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.437,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	581.623,27	94,41%
Residui della competenza	€ 100.386,00	
Residui totali	682.009,27	
FCDE al 31/12/2021	649.683,48	95,26%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	17.074.379,10	18.341.159,57	15.914.058,32	107,4%	86,8%
<b>Titolo 2</b>	3.728.381,79	10.759.867,22	1.865.179,60	288,6%	17,3%
<b>Titolo 3</b>	0,00	3.455,00	3.437,92		99,5%
<b>Titolo 4</b>	261.958,25	355.758,30	310.360,32	135,8%	87,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	5.292.702,00	5.290.702,00	1.937.231,20	100,0%	36,6%
<b>TOTALE</b>	<b>26.357.421,14</b>	<b>34.750.942,09</b>	<b>20.030.267,36</b>	<b>131,8%</b>	<b>57,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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	2.996.304,07	3.173.852,34	177.548,27
102 imposte e tasse a carico ente	206.839,82	218.016,93	11.177,11
103 acquisto beni e servizi	8.299.307,76	8.692.427,10	393.119,34
104 trasferimenti correnti	3.261.823,00	3.326.790,85	64.967,85
105 trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106 fondi perequativi		0,00	0,00
107 interessi passivi	256.252,72	239.844,79	-16.407,93
108 altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	44.364,35	44.812,98	448,63
110 altre spese correnti	209.717,94	218.313,33	8.595,39
<b>TOTALE</b>	<b>15.274.609,66</b>	<b>15.914.058,32</b>	<b>639.448,66</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	2.385.603,78	1.804.734,60	-580.869,18
203	Contributi agli investimenti	130.425,00	60.445,00	-69.980,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.516.028,78</b>	<b>1.865.179,60</b>	<b>-650.849,18</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	311.972,04	335.953,09
FPV di parte capitale	4.862.859,78	6.408.045,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.174.831,82</b>	<b>6.743.998,66</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>285.950,25</b>	<b>311.972,04</b>	<b>335.953,09</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	182.627,70	250.771,46	283.866,93
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	69.804,51	58.066,51	52.086,16
di cui FPV da riaccertamento straordinario	33.518,04	3.134,07	0,00
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

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>4.888.781,43</b>	<b>4.862.859,78</b>	<b>6.408.045,57</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.765.601,05	1.784.633,26	2.772.251,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.108.003,15	3.063.049,29	3.633.198,70
di cui FPV da riaccertamento straordinario	15.177,23	15.177,23	2.595,20
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	245.431,36 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	90.521,73 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>335.953,09 €</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.

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

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	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.130.397,12	3.173.852,34
Spese macroaggregato 103	18.708,51	0,00
Irap macroaggregato 102	214.961,11	183.947,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (quote personale per servizi gestiti dall'Unione dei Comuni e dalla Società della Salute)	16.733,01	592.390,55
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.380.799,75</b>	<b>3.950.190,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.042.061,31	871.336,59
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.338.738,44</b>	<b>3.078.853,41</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. 53 del 27/05/2021 e successivamente con delibera n. 122 del 04/11/2021 ha rispettato le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 e si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Verbale n. 7 del 26/05/2021
- Verbale n. 18 del 29/10/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - Verbale n. 19 del 03/11/2021 (personale dipendente)
  - Verbale n. 23 del 13/12/2021 (contratto dirigenti)

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020			+	6.421.485,91
2) Nuovi mutui contratti			+	505.000,00
3) Rimborsi mutui effettuati nel 2021			-	296.798,78
<b>TOTALE DEBITO al 31/12/2021</b>			<b>=</b>	<b>6.629.687,13</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.223.219,28	5.813.236,47	6.421.485,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	639.000,00	505.000,00
Prestiti rimborsati (-)	409.982,81	30.750,58	216.628,30
Estinzioni anticipate (-)			€ 80.170,46
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.813.236,47</b>	<b>6.421.485,89</b>	<b>6.629.687,13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.232	18.215	18.214
Debito medio per abitante	318,85	352,54	363,99

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	275.170,42	256.252,72	239.844,79
Quota capitale	409.982,81	30.750,58	216.628,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>685.153,23</b>	<b>287.003,30</b>	<b>456.473,09</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto ad operazioni di rinegoziazione del proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato** a terzi garanzie fidejussorie e che per tali garanzie **ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

## 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.
Spese di giudizio	n. 22 del 29/04/2021	10.440,80	Capitolo di bilancio oneri legali	Verbale su proposta delibera C.C. n. 38 del 15/04/2021
Spese di giudizio	n. 75 del 30/11/2021	7.295,60	Capitolo di bilancio oneri legali	Verbale n. 21 del 11/11/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		4.440,80	17.736,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.440,80</b>	<b>17.736,40</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 con delibera di C.C. n. 85 del 29/12/2021 **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 aveva partecipazioni nelle seguenti società/enti:

società/consorzio	% quota di partecipazione Comune di B.S.L.	risultato di amministrazione (anno 2020)	Mantenimento
Casa S.p.a.	2%	683.051,00	SI
Publiacqua S.p.a	0,061%	25.427.371,00	SI
Consiag S.p.a	1,88%	11.421.003,00	SI
Publiservizi S.p.a.	0,016%	11.408.060,00	SI
Toscana Energia S.p.a.	0,0045%	49.186.214,00	SI
Farmapiana s.p.a.	8,11%	2.240,00	SI
Accademia Audaci s.r.l.	2,50%	54.067,00	NO
Vivi Lo Sport s.s.d. a r.l.	100%	- 34.709,00	SI

**ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AL 31/12/2021**

Ragione sociale	CREDITI	DEBITI	ASSEVERAZIONE
ACCADEMIA AUDACI SRL	0	3.500,00	SI
ACQUA TOSCANA S.P.A.	0	0	NO
CASA SPA	0	0	SI
CONSIAG SPA	136.146,40	0	NO
FARMAPIANA SPA	19.392,50	0	SI
PUBLISERVIZI SPA	164,99	0	SI
S.I.A.F. - SERVIZI INTEGRATI AREA FIORENTINA S.P.A.	0	0	SI
TOSCANA ENERGIA SPA	1.220,00	0	NO
VIVILOSPORT S.S.D. a r.l. (senza fine di lucro)	0	25.000,00	SI
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	59.798,24	60.000,00	SI

Relativamente all'Accademia degli Audaci è pervenuto riscontro di conferma sottoscritto dal Presidente del CdA, in quanto la società non possiede organo di revisione.

Relativamente ad Acqua Toscana S.p.a. si precisa che è una società di nuova costituzione con la quale non abbiamo avuto rapporti di natura finanziaria. La società ha fatto pervenire una nota con la quale specifica che " Ci preme sottolineare che la società è soggetta a certificazione del bilancio ad opera del revisore legale dei conti, e che questo procederà all'asseverazione di ogni singolo rapporto di debito/credito nei confronti di ciascun socio per l'esercizio concluso il 31.12.2021, solo successivamente alla certificazione del corrispondente bilancio di esercizio".

Relativamente a Casa S.p.a. nella nostra nota abbiamo fatto presente che "Codesta Spett.le Società ha destinato una parte degli utili risultanti dal bilancio 2020 a riserva straordinaria da destinare alla realizzazione di interventi da effettuare nel patrimonio e.r.p., riconoscendo al Comune di Borgo San Lorenzo un importo di euro 13.166,83, rapportato alla quota di titolarità, pari al 2%. Detto importo è stato espressamente vincolato dalla

stessa Società per lavori da eseguire direttamente a mezzo di finanziamento da imputare sugli utili 2020 e, pertanto, non è stato iscritto tra i crediti risultanti dal bilancio 2021 dell'Ente scrivente”.

Relativamente a Consiag S.p.a. abbiamo avuto un riscontro positivo da parte della Società sul credito vantato, come per Acqua Toscana; la società ha però specificato che è soggetta a certificazione del bilancio ad opera del revisore legale dei conti, e che questo procederà all'asseverazione di ogni singolo rapporto di debito/credito nei confronti di ciascun socio per l'esercizio concluso il 31.12.2021, solo successivamente alla certificazione del corrispondente bilancio di esercizio.

Relativamente a Toscana Energia S.p.a. non abbiamo avuto riscontro sul credito, evidenziamo peraltro che tale importo è stato versato dalla Società il 02/03/2022.

## **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

<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	49.179.303,88	47.376.453,57	1.802.850,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.982.555,47	13.365.207,17	1.617.348,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>64.161.859,35</b>	<b>60.741.660,74</b>	<b>3.420.198,61</b>
A) PATRIMONIO NETTO	48.559.615,91	47.178.637,80	1.380.978,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	618.085,71	270.914,86	347.170,85
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.773.934,14	10.634.127,72	2.139.806,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.210.223,59	2.657.980,36	-447.756,77
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>64.161.859,35</b>	<b>60.741.660,74</b>	<b>3.420.198,61</b>

L'attivo circolante pari ad € 14.982.555,47 si compone delle seguenti voci:

Rimanenze: € 12.328,49

Crediti € 7.969.563,71

Disponibilità Liquide € 7.000.663,27

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



Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.969.563,71
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.304.023,58
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 14.943,41
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 190.772,56
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 13.449.416,44</b>

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

DEBITI +	€ 12.773.934,14
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 6.629.687,13
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
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>	<b>€ 6.144.247,01</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo contenzioso	€ 60.000,00
Fondo perdite partecipate	€ 147.194,00
Fondo per passività potenziali	€ 410.891,71
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>-€ 618.085,71</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.655.671,13	17.243.898,02	1.411.773,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.997.757,24	17.110.040,57	887.716,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-94.976,70	-99.680,95	4.704,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	105.164,95	3.152.181,21	-3.047.016,26
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	906.983,35	379.453,62	527.529,73
IMPOSTE	194.107,38	182.696,15	11.411,23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.380.978,11</b>	<b>3.383.115,18</b>	<b>-2.002.137,07</b>

Il risultato economico conseguito nel 2021 risulta inferiore rispetto all'anno 2020 in quanto in tale anno l'Ente ha provveduto a rideterminare il valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto che ha comportato un valore consistente nella voce "Rettifiche di valore attività finanziarie".

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e di conseguenza non sono state rilevate misure correttive non adottate dall'Ente.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Rag. Stella Luca

F.to Dott. Paolo Billi

F. to Rag. Nieri Silvano