



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di PISA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MENICHETTI

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. dell'Unione Colli Marittimi Pisani n. 2/2021 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.

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 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

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

PREMESSA

Il Comune di Montescudaio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2141 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*

Al riguardo **non sono segnalati** errori comuni non bloccanti.



The screenshot shows the BDAP website interface. The header includes the logo 'BD AP' and the text 'BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE dati al servizio della conoscenza'. Below the header, there are navigation menus and a search bar. The main content area displays a table of accounting documents for the Comune di Montescudaio.

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
683042930455966702	COMUNE DI MONTESCUDAIO	COMUNI	TOSCANA	PISA	2021	Dati contabili analitici	11/04/2022 10:12:53	11/04/2022 10:17:57	ACQUISITO	
683042930455966702	COMUNE DI MONTESCUDAIO	COMUNI	TOSCANA	PISA	2021	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	06/04/2022 08:57:54	06/04/2022 09:03:57	ACQUISITO	
683042930455966702	COMUNE DI MONTESCUDAIO	COMUNI	TOSCANA	PISA	2021	Schemi di bilancio	12/04/2022 09:01:55	12/04/2022 09:08:40	ACQUISITO	

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. Con determinazione n. 09/2022 si è provveduto all' approvazione e parifica dei conti resi dagli agenti contabili, dall'economista e dal tesoriere anno 2021.

1. 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)	2.268.258,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.268.258,76
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 03 del 12/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 04 del 06/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 05 del 13/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 21/02/2022

Con verbale n. 01 del 21/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale di cui alla delibera di riaccertamento ordinario dei residui approvata dalla Giunta comunale in data 30/03/2022 n. 27

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 34,14 % (Accertamenti 1.643.799,61/ 561.195,54)

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 68,20 % (Impegni € 1.162.515,42 / 792.910,44)

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	438.505,14	61.508,29	42.290,50	67.435,74	67.097,33	135.168,34	812.005,34
Titolo 2	8.500,00				1.702,47	30.305,45	40.507,92
Titolo 3	65.451,81	17.488,94	18.386,88	17.739,27	32.361,41	115.225,30	266.653,61
Titolo 4			100.000,00	50.000,00	73.184,15	275.462,64	498.646,79

Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	20.952,14				0,00	0,00	20.952,14
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,20	0,00	0,20
Totale	533.409,09	78.997,23	160.677,38	135.175,01	174.345,56	556.161,73	1.638.766,00

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	24.374,80	4.738,52	4.168,69	10.312,66	69.363,73	372.953,99	485.912,39
Titolo 2	54.428,53	127.060,85		5.795,95	69.361,25	41.927,45	298.574,03
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Totale	78.803,33	131.799,37	4.168,69	16.108,61	138.724,98	414.881,44	784.486,42

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.337.546,89
RISCOSSIONI	561.195,54	2.672.300,67	3.233.496,21
PAGAMENTI	792.910,44	2.509.873,90	3.302.784,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.268.258,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.268.258,76
RESIDUI ATTIVI	1.082.604,07	556.161,93	1.638.766,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	369.604,98	414.881,44	784.486,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			111.749,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			324.823,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.685.965,65

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	303.707,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	425.928,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	436.572,69
SALDO FPV	-10.644,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	130.666,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	657.182,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	526.516,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	303.707,26
SALDO FPV	-10.644,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	526.516,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	172.869,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.693.516,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.685.965,65

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.714.267,42	1.866.386,45	2.685.965,65
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.022.208,73	950.000,00	934.868,54
Parte vincolata (C)	352.864,86	422.469,77	1.159.457,84
Parte destinata agli investimenti (D)	473.300,97	239.975,61	406.601,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-134.107,14	253.941,07	185.038,01

A seguito della pronuncia della Corte dei Conti sul monitoraggio dei rendiconti 2017-2018-2019 le cui misure correttive sono state approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 11/2022 l'Ente ha rideterminato il risultato di amministrazione 2017/2018/2019 e 2020 come da prospetto che segue:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.714.267,42	1.866.386,45	2.685.965,65
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.028.608,21	956.848,26	934.868,54

Parte vincolata (C)	409.959,36	481.564,27	1.159.457,84
Parte destinata agli investimenti (D)	650.427,09	417.101,73	406.601,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-374.727,24	10.872,19	185.038,01

Sulle misure correttive, il sottoscritto revisore ha rilasciato il proprio parere

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	956.848,26	481.564,27	417.101,73	10.872,19	1.866.386,45
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	956.848,26	481.564,27	417.101,73	10.872,19	1.866.386,45
Totale	956.848,26	481.564,27	417.101,73	10.872,19	1.866.386,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	910.000,00	10.448,78	0,00	36.399,48	956.848,26
Utilizzo parte accantonata	0,00	4.116,40	0,00	1.710,00	5.826,40
Valore delle parti non utilizzate	910.000,00	6.332,38	0,00	34.689,48	951.021,86
Totale	910.000,00	10.448,78	0,00	36.399,48	956.848,26

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	261.926,09	216.188,26	0,00	3.449,92	481.564,27
Utilizzo parte vincolata	3.660,00	2.383,12	0,00	0,00	6.043,12
Valore delle parti non utilizzate	258.266,09	213.805,14	0,00	3.449,92	475.521,15
Totale	261.926,09	216.188,26	0,00	3.449,92	481.564,27

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del Bilancio sono indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate :

- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA per l'importo di € 697.819,10
- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE per l'importo di € 176.322,96

Il totale complessivo del fcde ammonta ad € 874.142,06 €

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

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.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 7.000,00

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 39.726,48 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		330.959,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	174.033,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.669,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		128.256,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-190.186,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		318.443,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		134.973,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	147.982,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-13.009,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-13.009,56
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		465.932,66
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		174.033,40
Risorse vincolate nel bilancio		176.651,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		115.247,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-190.186,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		305.434,07

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Con le modifiche introdotte dal D.M. 1° agosto 2018 il prospetto degli equilibri viene modificato:

Vengono inserite nuove voci che gli Enti sono chiamati a valorizzare, destinate a dare contezza delle poste che, pur non tramutandosi in impegni, devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione. Il prospetto presenta una struttura a scalare che, distintamente per la gestione corrente e in conto capitale, evidenzia tre grandezze:

il risultato di competenza (equiparabile al vecchio equilibrio finale);

l'equilibrio di bilancio;

l'equilibrio complessivo.

Dal risultato di competenza si arriva all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate. Dall'equilibrio di bilancio si giunge all'equilibrio complessivo sommando/sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposta in sede di rendiconto

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 31 del 29/07/2021 a riconoscere debito fuori bilancio da sentenza;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		5.848,17	4.116,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	5.848,17	4.116,40

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.648.142,65	1.658.200,06	1.691.013,11	100,6%	102,0%
Titolo 2	277.759,14	373.360,28	337.912,49	134,4%	90,5%
Titolo 3	280.380,47	297.318,85	309.046,60	106,0%	103,9%
Titolo 4	466.110,59	604.712,13	597.964,20	129,7%	98,9%
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	524.165,00	524.165,00	292.526,20	100,0%	55,8%
TOTALE	3.196.557,85	3.457.756,32	3.228.462,60	108,2%	93,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.116.039,60	2.316.296,71	1.884.680,77	109,5%	81,4%
Titolo 2	466.110,59	1.125.850,04	657.305,81	241,5%	58,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	90.242,66	90.242,66	90.242,56	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	524.165,00	524.165,00	292.526,20	100,0%	55,8%
TOTALE	3.196.557,85	4.056.554,41	2.924.755,34	126,9%	72,1%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario di cui alla deliberazione di G.C. n. 27 del 30/03/2022

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	16.790,36	111.749,42
FPV di parte capitale	409.137,91	324.823,27
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	425.928,27	436.572,69

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	22.712,05	16.790,36	111.749,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.588,64	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	5.806,09	97.549,25
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	11.123,41	10.984,57	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	14.200,17
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	204.294,40	409.137,91	324.823,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	100.000,00	305.108,77	120.790,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	104.294,40	104.029,14	204.033,27
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	48.902,70
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	11.760,32
Altri incarichi	51.086,40
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	111.749,42

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.658.200,06	1.691.013,11	1.555.844,77	92,01
Titolo II	373.360,28	337.912,49	307.607,04	91,03
Titolo III	297.318,85	309.046,60	193.821,30	62,72
Titolo IV	604.712,13	597.964,20	322.501,56	53,93
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	105.000,00	64.577,18	23.192,02	64.622,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	5.747,50	5.747,50	0,00	0,00
TOTALE	110.747,50	70.324,68	23.192,02	64.622,38

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 210.903,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 59.058,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 65.273,70	
Residui al 31/12/2021	86.571,42	41,05%
Residui della competenza	40.422,82	
Residui totali	126.994,24	

FCDE al 31/12/2021	101.211,74	79,70%
--------------------	------------	--------

In merito si osserva che l'ente deve continuare in un monitoraggio continuo e costante della riscossione delle entrate relative agli avvisi di accertamento al fine di evitare il formarsi di residui attivi, in corrispondenza di crediti di dubbia esigibilità o comunque di difficile riscossione, tuttavia rispetto allo scorso anno risultano diminuiti i residui totali della competenza.

ICI (CAP. 001)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 102.587,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 724,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 65.273,70	
Residui al 31/12/2021	36.589,36	35,67%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	36.589,36	
FCDE al 31/12/2021	36.589,36	100,00%

IMU (CAP. 19)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 108.316,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 58.334,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	49.982,06	46,14%
Residui della competenza	€ 40.422,82	
Residui totali	90.404,88	
FCDE al 31/12/2021	64.622,38	71,48%

TASI

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

TARI (CAP. 54-56)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 418.308,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 134.373,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	283.934,36	67,88%
Residui della competenza	€ 94.745,52	
Residui totali	378.679,88	
FCDE al 31/12/2021	347.166,01	91,68%

TARSU (CAP. 52)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 308.011,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.156,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51.388,76	
Residui al 31/12/2021	250.466,84	81,32%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	250.466,84	
FCDE al 31/12/2021	249.441,35	99,59%

Si rileva una difficoltà a riscuotere somme relativa a ruoli sia di Ici che di Tarsu molto vecchi. Tuttavia tali somme sono quasi completamente coperte da FCDE, mentre per ciò che riguarda l'IMU recupero evasione la percentuale di riscossione si attesta intorno al 50% degli avvisi di accertamento emessi.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE			
	2019	2020	2021
Accertamento	167.365,34	93.867,09	202.899,65
Riscossione	167.365,34	93.867,09	202.899,65

Tutte le entrate relative ai permessi a costruire sono state destinate al finanziamento di spese di parte capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A seguito della deliberazione n. 23/2022/PRSP della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, contenente la "specifica pronuncia di accertamento" le cui misure correttive sono state approvate con deliberazione di C.C. n. 11/2022 su cui il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole sono stati rideterminati i risultati di amministrazione delle annualità 2017-2018-2019 e 2020.

In particolare sono stati apposti maggiori vincoli sulle annualità 2017 e 2018 relativi ai proventi del codice della strada.

Ne consegue che:

- per l'anno 2017 l'Ente ha apposto minori vincoli per legge per €33.230,06 per proventi da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità accertate tramite apparecchi o di sistemi di rilevamento o mezzi tecnici di controllo a distanza (art.142, co.12-bis e 12-ter, d.lgs. 285/1992)
- per l'anno 2018 l'Ente ha apposto minori vincoli per legge per €50.168,36 per proventi da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità accertate tramite apparecchi o di sistemi di rilevamento o mezzi tecnici di controllo a distanza (art.142, co.12-bis e 12-ter, d.lgs. 285/1992) di cui €33.230,06 emersi in sede istruttoria 2017 e €16.938,30 originati dalla gestione 2018 ;

Alla data del 31/12/2020, a seguito dell'adozione delle misure correttive con contestuale riapprovazione dei risultati di amministrazione 2017-2018-2019 e 2020 di cui alla deliberazione di C.C. n. 11/2022, risulta vincolata nei vincoli per legge per i proventi al codice della strada la somma di € 71.989,74.

Per l'anno 2021 le sanzioni pecuniarie per violazioni al codice della strada possono così riassumersi:

	2021
accertamento	33.543,47
riscossione	33.543,47
%riscossione	100,00

	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	32.890,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
Entrata netta	32.890,27
destinazione a spesa corrente vincolata	8.000,00
% per spesa corrente	24,32%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

Di cui

- € 1.306,40 per sanzioni cds art. 208
- € 32.237,07 relative a ruoli di annualità pregresse relative al vecchio autovelox fisso installato sulla Sp28/Strada Provinciale Dei Tre Comuni (art. 142 cds)

L'ente non ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno con scadenza 31/05/2022. Il revisore raccomanda l'invio della certificazione entro il termine di scadenza.

Poiché l'ente non ha rispettato il vincolo di cui all'art.142, co.12 del codice della strada, ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione 2021 la somma di 24.890,27

Spese

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	305.542,68	331.163,03	25.620,35
102	imposte e tasse a carico ente	48.697,72	43.981,11	-4.716,61
103	acquisto beni e servizi	1.142.679,28	1.103.238,66	-39.440,62
104	trasferimenti correnti	327.332,96	322.980,75	-4.352,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00

106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	44.545,80	36.561,51	-7.984,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	21.072,34	46.755,71	25.683,37
TOTALE		1.889.870,78	1.884.680,77	-5.190,01

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	560.941,46	657.305,81	96.364,35
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		560.941,46	657.305,81	96.364,35

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Il comune di Montescudaio ha ricevuto trasferimenti connessi all'emergenza epidemiologica da Covid 19 per un importo di € 84.110,50 di cui € 42.109,91 a titolo di ristori specifici di entrata ed € 42.009,59 a titolo di ristori specifici di spesa.

Tra i ristori specifici di spesa possiamo annoverare:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo non arrotondato
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	9.584,82 €
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	22.728,40 €
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	5.680,37 €
Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	4.007,00 €
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	42.000,59 €

Tra i ristori specifici di spesa possiamo annoverare:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo non arrotondato
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	8.933,32 €
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	7.342,59 €
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	18.078,00 €
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	7.756,00 €
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	42.109,91 €

Il saldo complessivo tra minori entrate e maggiori spese Covid ammonta a complessive € - 98.561,69 come da prospetto che segue:

Saldo Certificazione non arrotondato	-97.554,77
-Avanzo ristori specifici di spesa	1.006,72
Saldo certificazione al netto dei vincoli da ristori di spesa	- 98.561,69
+ Fondo funzioni 2021	43.260,86
+ Fondo funzioni 2020	21.706,07
Totale Fondone 2021+2020	64.966,93
Avanzo da Fondone	-33.549,56
economie da fondone	1.329,30
Avanzo da fondone finale	-32.265,26

Ne consegue pertanto che la somma, vincolata nell'avanzo del rendiconto 2020, sarà svincolata per impegnare maggiori spese o per la copertura di minori entrate derivate dall'emergenza Covid19, mentre dovrà essere accantonata nell'avanzo vincolato da trasferimenti la somma di € 1.006,72 in quanto somme non utilizzate per le specifiche finalità concesse

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006. La media delle spese di personale 2011/2013 è stata calcolata dall'Unione Colli Marittimi Pisani ed approvata con deliberazione di G.C. n. 96 del 28/07/2016 ed ammonta a complessive € 547.136,82 come da prospetto che segue:

Voci:	Media 2011-2013
Spese intervento 01	540.077,35 €
Spese intervento 03	10.646,42 €
Spese intervento 07	34.253,19 €
Altre spese da specificare:	86.409,51 €
Totale spese personale (A)	
(-) Componenti escluse (B)	-124.249,65 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	547.136,82 €

La spesa di personale a rendiconto 2021 ammonta a complessive € 443.820,63

Tipologia di spesa	Rendiconto 2021
Spese di Personale (Macroaggregato 1)	331.163,03 €
Rimborso al Comune di Campiglia Marittima per convenzione di Segreteria	42.850,00 €
Quota di costo del personale dell'Unione a carico di Montescudaio	36.702,67 €
Irap (Macroaggregato 2)	23.305,85 €
Buoni Pasto	3.000,00 €
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00 €
FPV a copertura di impegni assunti per spese di personale aventi esigibilità 2021	48.902,70 €
Componenti escluse	
Intervento 01 componenti escluse (Missioni)	0,00 €
Aumenti Contrattuali C.C.N.L. 21 Maggio 2018 (quota a carico dell'esercizio 2021)	-14.757,42 €
Aumenti Contrattuali esclusi (Importo consolidato)	-2.854,90 €
Rimborsi ricevuti per spese di personale dall'Unione Colli Marittimi Pisani	-12.962,00 €
FPV in entrata a copertura di impegni assunti per spese di personale aventi esigibilità 2020	-11.529,30 €
TOTALE	443.820,63 €

Ne consegue pertanto che il limite è rispettato.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 10 del 25/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: rilasciato parere alla deliberazione di Giunta comunale n. 10/2021 in data 25/03/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate/contratto decentrato rilasciato parere in data 21/12/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021/2023 su cui il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole in data 21/12/2021. Il contratto è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 66/2021

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.185.741,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	90.242,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.095.499,33

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.352.540,37	1.188.141,86	1.185.741,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	164.398,51	2.399,97	90.242,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.188.141,86	1.185.741,89	1.095.499,33
Nr. Abitanti al 31/12	2.138,00	2.141,00	2.168,00
Debito medio per abitante	555,73	553,83	505,30

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	48.768,38	44.545,80	36.561,51
Quota capitale	164.398,51	2.399,97	90.242,56

Totale fine anno	213.166,89	46.945,77	126.804,07
-------------------------	-------------------	------------------	-------------------

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.692.659,32
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	279.386,48
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	358.870,20
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	2.330.916,00
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	233.091,60
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	36.561,51
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	196.530,09
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	36.561,51
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	1,57

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune verso la Società	Debito della Società verso il Comune	Differenza	Debito del Comune verso la Società	Credito della Società verso il Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
A.S.A. S.p.a.	108.109,95 €	113.163,84 €	- 5.053,89 €	€	84.367,72 €	- 84.367,72 €	Vedasi relazione di asseveramento
Retiambiente S.p.a.	€	€	€	37.596,51 €	37.596,51 €	€	Vedasi relazione di asseveramento
Crom Servizi	33.600,00 €	33.600,00 €	€	€	€	€	
Gal Etruria s.c.r.l.	€	€	€	€	5.515,36 €	-5.515,36 €	Vedasi relazione di asseveramento
A.P.E.S. S.c.p.a.	€	€	€	€	€	€	
Promozione e Sviluppo val di Cecina s.r.l. in liquidazione	€	€	€	€	€	€	

- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Ratei passivi e Altri risconti passivi ;
- Contributi agli investimenti e Concessioni pluriennali
- Conti d'ordine

Non è altresì obbligatoria:

- l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;
- l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;
- l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

Il medesimo Decreto Ministeriale attribuisce l'obbligo di non rilevare il confronto con l'esercizio precedente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2021

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione della Situazione patrimoniale sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con modalità semplificate come previsto dal DM 12 ottobre 2021.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

Si riportano nella tabella sottostante i valori aggregati per macroclassi

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	- €	- €	- €
Immobilizzazioni materiali	8.912.915,74 €	8.565.420,97 €	347.494,77 €
Immobilizzazioni finanziarie	559.495,63 €	591.320,78 €	- 31.825,15 €
Totale Immobilizzazioni	9.472.411,37 €	9.156.741,75 €	315.669,62 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	726.536,20 €	843.588,63 €	- 117.052,43 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	2.285.394,36 €	2.358.424,67 €	- 73.030,31 €
Totale attivo circolante	3.011.930,56 €	3.202.013,30 €	- 190.082,74 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	12.484.341,93 €	12.358.755,05 €	125.586,88 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	10.550.629,70 €	9.323.821,76 €	1.226.807,94 €
Fondo rischi e oneri	53.726,48 €	33.000,00 €	20.726,48 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.879.985,75 €	3.001.933,29 €	- 1.121.947,54 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	- €	- €	- €
TOTALE PASSIVO	12.484.341,93 €	12.358.755,05 €	125.586,88 €
Conti d'ordine	- €	425.928,57 €	- 425.928,57 €

8. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad euro 2.685.965,65

Tale risultato è stato oggetto della seguente suddivisione:

- parte accantonata	euro 934.868,54
- parte vincolata	euro 1.159.457,84
- parte destinata ad investimenti	euro 406.601,26
- parte disponibile	euro 185.038,01

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti della presente relazione si ribadisce ed evidenzia quanto segue:

Con riferimento alle entrate provenienti da recupero di evasione di natura tributaria, il revisore, in base ai dati comunicati dall'ente, constata il perdurare della difficoltà per il loro incasso soprattutto per quanto riguarda le entrate da recupero evasione ICI e per quanto riguarda i ruoli TARSU, tuttavia l'Ente ha accantonato a titolo di fidejussione la totalità delle somme relative ai residui attivi da riscuotere.

Si rileva inoltre che nell'anno 2021 sono migliorate invece le entrate da recupero evasione IMU i cui residui attivi passano da € 108.316,43 dell'anno 2020 ad € 90.404,88 dell'anno 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità diminuisce rispetto all'anno precedente dell'importo di € 35.857,94

Per quanto riguarda invece le entrate da fitti patrimoniali il revisore raccomanda di monitorare costantemente gli incassi ed intraprendere eventualmente azioni volte al recupero del credito soprattutto in relazione ai fitti della farmacia comunale.

Invita l'ente a monitorare costantemente i progressivi incassi raffrontandoli con la previsione, a rafforzare l'attività di accertamento e riscossione ed a mettere in atto tutte le opportune procedure ed i necessari correttivi per evitare possibili mancati incassi che potrebbero determinare problematiche per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

In relazione all'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali che, come attestato nell'apposito prospetto allegato al rendiconto, è pari a -27,49 il revisore, invita l'Ente a mantenere tale indicatore.

Il Revisore evidenzia che l'attuale composizione dell'avanzo, con riferimento alla corretta apposizione delle quote vincolate accantonate e destinate, evidenzia un avanzo disponibile di euro 185.038,01 e raccomanda l'ente di utilizzare tale posta secondo l'art. 187 comma 2 del D.lgs n. 267/2000 ovvero e nell'ordine:

- 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. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Per l'esercizio 2022 in considerazione del fatto che l'emergenza epidemiologica (Covid-19) è ancora in corso, invita l'Ente, nonostante i trasferimenti compensativi da parte dello stato che comunque risultano notevolmente diminuiti rispetto all'anno precedente, a tenere in considerazione i riflessi negativi nel contesto generale e di conseguenza le difficoltà delle imprese e dei cittadini a far fronte ai propri obblighi.

Inoltre invita l'ente ad attuare le consone misure volte a consentire la riduzione dello stock di residui attivi attraverso incremento della velocità di riscossione, iscrizioni a ruolo ed ingiunzioni di pagamento e non per ultimo, ma non certo in ordine di importanza, raccomanda all'Ente nel proseguo del corrente esercizio, di porre la massima attenzione in merito ad eventuali contenziosi, cause, situazione economica patrimoniale delle società partecipate e quanto altro possa portare all'emersione di spese potenziali non previste, nonché raccomanda ancora una volta una particolare attenzione al monitoraggio delle entrate, in particolare quelle tributarie.

Invitando a tenere in debita considerazione tutto quanto esposto nella presente relazione, in particolare quanto indicato nel paragrafo "Suggerimenti e Conclusioni"

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Lastra a Signa 20/04/2022

Il Revisore Unico

Dott. Marco Menichetti

