

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.

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| 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 |
| Differenza | 0,00 |

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 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 € |
| Totale | 1.344.485,94 € | 1.035.406,02 € | 897.880,41 € | 4.318.607,28 € | 1.062.073,71 € | 4.790.963,08 € | 13.449.416,44 € |

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 € |
| Totale | 100.824,13 € | 325.163,18 € | 643.187,17 € | 755.364,96 € | 880.181,92 € | 3.439.525,65 € | 6.144.247,01 € |

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 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 7.561.834,04 |

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

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

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

| | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 5.080.839,31 | | 3.627.134,91 | | 4.000.564,28 | |
| + 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 | |
| = Cassa al 31.12 | 7.000.663,27 | | 5.080.839,31 | | 3.627.134,91 | |
| + 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 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 14.305.832,70 | 0,00 | 12.017.288,03 | | 10.445.388,67 | |
| - 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 | |
| = Risultato di Amministrazione | 7.561.834,04 | 100% | 6.842.456,21 | 100% | 5.270.656,99 | 100% |
| - 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% |
| = Totale Parte Accantonata | 5.922.109,29 | 78% | 4.879.973,67 | 71% | 4.131.554,14 | 78% |
| - 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% |
| = Avanzo Disponibile | 854.564,45 | 11% | 640.978,80 | 9% | 322.367,10 | 6% |

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 |
|--|----------|----------|
| numero totale | 4 | 8 |
| <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:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
| | 4.879.973,67 | 1.319.898,94 | 1.604,80 | 640.978,80 | 6.842.456,21 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | 276.556,46 | 276.556,46 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 364.422,34 | 364.422,34 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 31.594,46 | | | | 31.594,46 |
| Utilizzo parte vincolata | | 870.709,04 | | | 870.709,04 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 1.604,80 | | 1.604,80 |
| Valore delle parti non utilizzate | 4.848.379,21 | 449.189,90 | 0,00 | 0,00 | 5.297.569,11 |
| Totale | 4.879.973,67 | 1.319.898,94 | 1.604,80 | 640.978,80 | 6.842.456,21 |

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

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

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:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.526.874,09 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.076.012,97 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 75.812,15 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 375.048,97 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -2.282,89 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 377.331,86 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 376.218,01 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 163.226,54 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 212.991,47 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 212.991,47 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.903.092,10 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 1.076.012,97 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 239.038,69 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 588.040,44 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -2.282,89 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 590.323,33 |

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 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 12.040.224,04 | 11.844.512,78 | 11.871.686,74 | 98,4% | 100,2% |
| Titolo 2 | 813.722,55 | 1.942.684,77 | 1.703.603,37 | 238,7% | 87,7% |
| Titolo 3 | 3.688.624,03 | 3.635.989,91 | 3.283.555,30 | 98,6% | 90,3% |
| Titolo 4 | 3.753.915,72 | 4.812.333,71 | 2.656.562,59 | 128,2% | 55,2% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 505.000,00 | 505.000,00 | | 100,0% |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 9 | 5.292.702,00 | 5.290.702,00 | 1.937.231,20 | 100,0% | 36,6% |
| TOTALE | 25.589.188,34 | 28.031.223,17 | 21.957.639,20 | 109,5% | 78,3% |

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) |
| Titolo I | 11.844.512,78 | 11.871.686,74 | 9.388.056,95 | 79,08 |
| Titolo II | 1.942.684,77 | 1.703.603,37 | 1.588.243,61 | 93,23 |
| Titolo III | 3.635.989,91 | 3.283.555,30 | 2.362.965,53 | 71,96 |
| Titolo IV | 4.812.333,71 | 2.656.562,59 | 1.386.172,37 | 52,18 |
| Titolo V | 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 |
| % x spesa corrente | 99,33 | 69,70 | 60,02 |

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 |
| TOTALE | 246.465,09 | 146.079,09 | 43.266,35 | 649.683,48 |

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 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 17.074.379,10 | 18.341.159,57 | 15.914.058,32 | 107,4% | 86,8% |
| Titolo 2 | 3.728.381,79 | 10.759.867,22 | 1.865.179,60 | 288,6% | 17,3% |
| Titolo 3 | 0,00 | 3.455,00 | 3.437,92 | | 99,5% |
| Titolo 4 | 261.958,25 | 355.758,30 | 310.360,32 | 135,8% | 87,2% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 5.292.702,00 | 5.290.702,00 | 1.937.231,20 | 100,0% | 36,6% |
| TOTALE | 26.357.421,14 | 34.750.942,09 | 20.030.267,36 | 131,8% | 57,6% |

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 |
| TOTALE | 15.274.609,66 | 15.914.058,32 | 639.448,66 |

| 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 |
| TOTALE | | 2.516.028,78 | 1.865.179,60 | -650.849,18 |

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 |
| TOTALE | 5.174.831,82 | 6.743.998,66 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 285.950,25 | 311.972,04 | 335.953,09 |
| 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 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 4.888.781,43 | 4.862.859,78 | 6.408.045,57 |
| 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 | |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 335.953,09 € |

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 |
| Totale spese di personale (A) | 4.380.799,75 | 3.950.190,00 |
| (-) 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 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.338.738,44 | 3.078.853,41 |

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⁽²⁾ | | | | |
|---|--|--|---|---------------------|
| 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 |
| TOTALE DEBITO al 31/12/2021 | | | = | 6.629.687,13 |

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 |
| Totale fine anno | 5.813.236,47 | 6.421.485,89 | 6.629.687,13 |
| 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 |
| Totale fine anno | 685.153,23 | 287.003,30 | 456.473,09 |

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 | | | |
| Totale | 0,00 | 4.440,80 | 17.736,40 |

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

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 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 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 64.161.859,35 | 60.741.660,74 | 3.420.198,61 |
| 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 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 64.161.859,35 | 60.741.660,74 | 3.420.198,61 |

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 |
| RESIDUI ATTIVI = | € 13.449.416,44 |

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 + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 6.144.247,01 |

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI | -€ 618.085,71 |

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 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.380.978,11 | 3.383.115,18 | -2.002.137,07 |

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