

# UNIONE DEI COMUNI MONTANI DEL CASENTINO

Provincia di Arezzo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUCA TINAGLI

# Unione dei Comuni Montani del Casentino

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione dei Comuni Montani del Casentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giovanni Valdarno , lì 14 aprile 2022

L'organo di revisione

Rag. Luca Tinagli

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Revisore Rag. Luca Tinagli nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 28/12/2020,

ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 33 del 06/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
  - delibera n. 29 del 01/04/2022 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) approvato con delibera di Giunta n. 30 del 01/04/2022;
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità in vigore nell'ente approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 08/06/2020;

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal Responsabile del servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2021, con delibera di Consiglio n. 24;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n. 29 del 01/04/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'Ente 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinques, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del Tuel;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 6950 reversali e n. 5530 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 31/01/2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b><u>Risultati della gestione</u></b>
--

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 7.673.437,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 7.673.437,91

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			5.621.919,41
Riscossioni	5.569.356,41	15.577.979,00	21.147.335,41
Pagamenti	3.712.801,98	15.383.014,93	19.095.816,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.673.437,91</b>
<i>di cui cassa vincolata</i>			2.262.592,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.673.437,91

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 che risulta così determinata:

#### Evoluzione della cassa vincolata

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021
<b>Consistenza di cassa effettiva all'1.1</b>	+	<b>1.800.000,00</b>
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.800.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	510.720,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	48.127,03
Fondi vincolati al 31.12	=	2.262.592,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	=	<b>2.262.592,97</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

#### Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 2 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 39.092,52.

## Risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 797.820,08, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 66.083,31 come di seguito rappresentato:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	più	21.573.604,39
Impegni di competenza	meno	19.164.710,66
<b>Saldo</b>		<b>2.408.893,73</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	1.579.466,25
Impegni confluiti nel FPV	meno	3.190.539,90
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>797.820,08</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
Riscossioni	(+)	15.577.979,00
Pagamenti	(-)	15.383.014,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	194.964,07
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.579.466,25
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.190.539,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 1.611.073,65
Residui attivi	(+)	5.995.625,39
Residui passivi	(-)	3.781.695,73
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.213.929,66
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>797.820,08</b>

Risultato della gestione di competenza		<b>797.820,08</b>
Avanzo di amministrazione 2020 applicato	(+)	3.403.494,89
Quota disavanzo ripianata	(-)	0,00
<b>SALDO</b>		<b>4.201.314,97</b>

L'avanzo di amministrazione di competenza 2021 è comprensivo di € 623.925,06 relative al contributo di cui alla Legge RT n. 68/2011 incassato a fine 2021, che devono essere applicate nel bilancio 2022 per finanziare i servizi in gestione associata.



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	586.193,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.625.150,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.149.683,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	718.539,22
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	245.069,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.098.051,63</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.158.330,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	14.117,88
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*) O1=G+H+I-L+M</b>		<b>2.242.264,54</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	43.505,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.443.344,78
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE O2</b>		<b>755.414,76</b>
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	79.323,43
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE O3</b>		<b>676.091,33</b>

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono riferite ad introiti da sanzioni del Codice della Strada art. 208 destinate all'acquisto di attrezzature e automezzi come previsto dalla specifica disposizione di legge.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.245.164,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	993.273,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.469.827,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	14.117,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.291.331,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.472.000,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.959.050,43</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.569.058,45
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 610.008,02</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 610.008,02</b>

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono riferite ad introiti da sanzioni del Codice della Strada art. 208 destinate all'acquisto di attrezzature e automezzi come previsto dalla specifica disposizione di legge.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>2.242.264,54</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>1.959.050,43</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>RISULTATO DI COMPETENZA (*)</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>4.201.314,97</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	43.505,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.012.403,23
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>145.406,74</b>
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	79.323,43
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>66.083,31</b>

Note per la compilazione delle tabelle:

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>01/01/21</b>	<b>31/12/21</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	586.193,08	718.539,22
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	993.273,17	2.472.000,68
<b>Totale</b>	<b>1.579.466,25</b>	<b>3.190.539,90</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 10.003.338,40, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			5.621.919,41
RISCOSSIONI	5.569.356,41	15.577.979,00	21.147.335,41
PAGAMENTI	3.712.801,98	15.383.014,93	19.095.816,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>7.673.437,91</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>7.673.437,91</b>
RESIDUI ATTIVI	6.193.629,47	5.995.625,39	12.189.254,86
RESIDUI PASSIVI	2.887.118,74	3.781.695,73	6.668.814,47
<i>Differenza</i>			<b>5.520.440,39</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			718.539,22
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			2.472.000,68
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</b>			<b>10.003.338,40</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>7.727.306,20</b>	<b>9.128.620,81</b>	<b>10.003.338,40</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	1.660.572,67	1.898.314,94	2.018.643,37
b) Parte vincolata	5.982.420,87	7.119.682,06	7.817.136,17
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-)	84.312,66	110.623,81	167.558,86

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	920.623,99
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	335.794,09
fondo rischi per contenzioso	48.852,08
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	90.500,00
fondo perdite società partecipate	
Fondo altri accantonamenti per passività potenziali	594.402,69
Fondo di garanzia debiti commerciali	16.005,00
Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	12.465,52
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.018.643,37</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	466.282,93
vincoli derivanti da trasferimenti	2.735.830,74
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	2.014.805,68
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.600.216,82
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>7.817.136,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.158.330,79				1.158.330,79
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	2.245.164,10				2.245.164,10
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>3.403.494,89</b>	-	-	-	<b>3.403.494,89</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta n. 29 del 01/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta n. 29 del 01/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	11.787.753,35	5.569.356,41	6.193.629,47	- 24.767,47
Residui passivi	6.701.585,70	3.712.801,98	2.887.118,74	- 101.664,98

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il sottoscritto ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite condivide gli accantonamenti effettuati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità e al fondo altri accantonamenti per passività potenziali.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

#### ▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Il FCDE totale accantonato nel Rendiconto della gestione 2021 sulla base dei residui al 31/12/2021, è stato determinato con il metodo ordinario, dato dalla media del quinquennio precedente, e risulta pari ad € 920.623,99, con un aumento, rispetto a quanto risultante dal calcolo di cui sopra.

Tale aumento è stato definito nel pieno rispetto del principio di prudenza sulla possibilità degli incassi relativi alle entrate extratributarie.

La quota di competenza del FCDE della gestione 2021, riscontrabile tra le quote di composizione del risultato di gestione, è stata determinata come da prospetto allegato al rendiconto a cui si rimanda per maggiore chiarezza.

Il sottoscritto revisore rileva che la Unione dei Comuni Montani del Casentino, pur essendosi costituita nel 2011, con primo anno di operatività 2012, e non avendo formalmente residui attivi risalenti ad annualità precedenti il 2008, avendo ereditato i residui della Comunità Montana del Casentino, tra i quali ve ne sono anche di antecedenti al 2008, tenendo anche conto dell'evoluzione della normativa in tema di copertura dei residui e della attuazione del sistema contabile previsto dal DL 118/2011, ha ritenuto opportuno incrementare gli accantonamenti, tramite iscrizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per € 920.623,99 e iscrizione del fondo altri accantonamenti per passività potenziali per € 594.402,69 ritenuto congruo e relativo a trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche; in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2021, sono stati stralciati nel conto del bilancio dell'Unione residui attivi pari ad € 2.500,00 con conseguente riduzione del FCDE. Dopo tali operazioni il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021, al netto degli svincoli per crediti riscossi, assomma ad € 920.623,99.

## **Fondo anticipazione liquidità**

Dal rendiconto 2021 gli enti devono iscrivere fra gli accantonamenti dell'allegato a): il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra «gli altri accantonamenti», la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità». Nell'allegato a/1 devono altresì registrare nella colonna d) «Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto»: sia la riduzione del Fal nell'apposita riga, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli «altri accantonamenti».

La nuova contabilizzazione incide sull'equilibrio di competenza, ma non rileva sull'equilibrio finale.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 48.852,08, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è



stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 48.852,08 disponendo apposito accantonamento. La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 90.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Nel corso del 2021, a seguito della deliberazione di Consiglio n. 34 del 12/10/2020 sono stati assunti due mutui per complessive € 510.720,00 con la Banca del credito cooperativo di Anghiari e Stia per il cofinanziamento dei lavori alla sede i cui contratti sono stati stipulati in data 26/02/2021 e il cui ammortamento parte dall'anno 2021 ed è a totale carico dei Comuni aderenti che dovranno provvedere al rimborso delle rate.

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	-	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	13.777.377,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.093.887,43	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	15.871.265,13	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	1.587.126,51	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
<b>(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</b>	48.130,30	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	1.538.996,21	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	48.130,30	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		0,30%

L'indebitamento dell'ente e gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, registrano la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 829.719,19	€ 2.324.739,56	€ 2.037.322,13
Nuovi prestiti (+)	€ 1.800.000,00		€ 510.720,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 304.979,63	-€ 135.857,43	-€ 245.069,56
Estinzioni anticipate (-)		-€ 151.560,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.324.739,56</b>	<b>€ 2.037.322,13</b>	<b>€ 2.302.972,57</b>
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 29.879,59	€ 49.327,80	€ 48.130,30
Quota capitale	€ 304.979,63	€ 287.417,43	€ 245.069,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 334.859,22</b>	<b>€ 336.745,23</b>	<b>€ 293.199,86</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha mai utilizzato strumenti finanziari derivati.

## **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né segnalati né riconosciuti né finanziati debiti fuori bilancio.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

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 art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.201.314,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 145.406,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 66.083,31

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Il sottoscritto revisore rileva che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, tutti gli agenti contabili hanno reso, entro il 31 gennaio 2021, il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e che questi risultano approvati con delibera di Giunta n. 30 del 01/04/2022.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA E DI SPESA

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)</b>		
	2020	2021
Trasferimenti dallo Stato	1.938.530,70	1.386.590,04
Trasferimenti da Enti di Previdenza	98.554,33	104.415,84
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	12.489.247,54	13.677.259,39
<b>Totale</b>	<b>14.526.332,57</b>	<b>15.168.265,27</b>

Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2020:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>		
	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.024.298,60	1.021.549,32
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	157.525,48	211.555,43
Interessi attivi		
Altre entrate da redditi di capitale	26.496,64	21.998,80
Rimborsi e altre entrate correnti	188.659,55	190.521,03
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.396.980,27</b>	<b>1.445.624,58</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale relativamente ai servizi educativi.

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>						
	2019	FCDE*	2020	FCDE*	2021	FCDE*
accertamento	154.999,50	72.472,00	105.354,12	55.000,00	182.414,31	64.680,00
riscossione	30.027,95		40.595,74		107.185,63	
%riscossione	19,37	46,76%	38,53	52,20%	58,76	35,46%
* di cui accantonamento al FCDE						

## **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: € 25.904,90

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 24.516,60

L'Ente ha correttamente contabilizzato le eventuali economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che la posta dell'avanzo vincolato relativa al Fondo funzioni fondamentali Covid-19 potrà essere oggetto di rettifica dopo la redazione dell'apposita certificazione Covid-19 entro il 31 maggio 2022.

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2020</b>	<b>rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.720.698,65	1.738.239,47	17.540,82
102	imposte e tasse a carico ente	172.831,15	201.769,19	28.938,04
103	acquisto beni e servizi	11.075.560,21	11.930.989,68	855.429,47
104	trasferimenti correnti	1.196.931,94	803.179,50	-393.752,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	49.327,80	48.130,30	-1.197,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	283.907,52	247.298,93	-36.608,59
110	altre spese correnti	189.960,13	180.076,57	-9.883,56
<b>TOTALE</b>		<b>14.689.217,40</b>	<b>15.149.683,64</b>	460.466,24

## **Spese in conto capitale**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi:

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	600.968,73	1.283.070,04	682.101,31
203	Contributi agli investimenti	0,00	8.261,00	8.261,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>600.968,73</b>	<b>1.291.331,04</b>	<b>690.362,31</b>

## **Spese per il personale**

Le spese per il personale proprio dell'Ente (l'Ente dispone anche di operai a tempo indeterminato a contratto privatistico finanziati dalla Regione Toscana ai sensi della delega in materia di forestazione di cui alla Legge Regionale n. 64/76, iscritti a bilancio come prestazioni di servizi) ammontano a complessivi € 1.853.090,19 comprensivi di Irap.

Il sottoscritto revisore attesta che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e dall'art. 1 comma 762 della Legge 208/2015, dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto

del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo 2021 per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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 che risultano pari ad € 2.478.626,42

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **Servizi affidati all'Unione da parte dei Comuni partecipanti**

Viene qui precisato che l'Unione gestisce per i Comuni i seguenti servizi:

- a) Servizi sociali – ISEE, Nidi e RSA;
- b) Servizio di Polizia Municipale;
- c) Canile intercomunale;
- d) Mattatoio intercomunale;
- e) Raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, tramite la SEI Toscana S.p.A.;
- f) S.U.A.P. e Commercio;
- g) Protezione Civile;
- h) Rete Civica – I.C.T.;
- i) Vincolo idrogeologico;
- j) Catasto aree percorse dal fuoco;
- k) Abbattimento barriere architettoniche;
- l) Entrate Tributarie;
- m) Personale;
- n) Viabilità;
- o) Statistica;
- p) OIV;
- q) Medico Competente;
- r) Piano Strutturale comprensoriale.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito dell' Unione v/società	debito della società v/Unione	diff.	debito dell' Unione v/società	credito della società v/Unione	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CASENTINO SERVIZI srl in liquidazione	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	
NUOVE ACQUE spa			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	4
TRASPORTI FERROVIARI CASENTINO srl in liquidazione	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	
GAL APPENNINO ARETINO srl	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	
CASENTINO SVILUPPO E TURISMO scarl in liquidazione	0,00			0,00			non ha risposto
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non in liquidazione non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti. Non sono ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2021



## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE		
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	37.877,88	53.623,32
Immobilizzazioni materiali	1.242.734,21	909.488,99
Immobilizzazioni finanziarie	1.327.778,56	1.327.778,56
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.608.390,65</b>	<b>2.290.890,87</b>
Rimanenze		
Crediti	11.268.630,87	10.350.222,52
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	7.673.437,91	5.621.919,41
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.942.068,78</b>	<b>15.972.141,93</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.550.459,43</b>	<b>18.263.032,80</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.832.452,10</b>	<b>9.412.272,89</b>
Fondo rischi e oneri	<b>746.220,29</b>	<b>111.852,08</b>
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	8.971.787,04	8.738.907,83
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.550.459,43</b>	<b>18.263.032,80</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.472.000,68</b>	<b>1.579.466,25</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

#### *Crediti*

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14.

Le principali variazioni del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
I	Fondo di dotazione	€ 3.389.250,56	€ 3.389.250,56	€ -
II	Riserve	€ -	€ -	€ -
b	<i>da capitale</i>	€ -	€ -	€ -
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ -	€ -	€ -
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ -	€ -	€ -
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ -	€ -	€ -
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ -	€ -	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.420.179,21	€ 1.651.035,54	€ 769.143,67
IV	Risultati economici di esercizi	€ 6.023.022,33	€ 4.371.986,79	€ 1.651.035,54
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -	€ -	€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 11.832.452,10</b>	<b>€ 9.412.272,89</b>	<b>€ 2.420.179,21</b>

Il risultato economico dell'esercizio precedente viene riportato a nuovo nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondo contenzioso: € 48.852,08

Fondo rinnovo contrattuale: € 90.500,00

Fondo altri accantonamenti per passività potenziali: € 594.402,69

Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità: € 12.465,52

Totale: € 746.220,29

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.936.597,99	17.306.215,45
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.354.779,64	15.290.846,86
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.581.818,35</b>	<b>2.015.368,59</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	21.998,80	26.496,64
	<i>oneri finanziari</i>	48.130,30	49.327,80
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.555.686,85</b>	<b>1.992.537,43</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	79.559,89	96.502,15
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	32.216,81	285.992,78
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.603.029,93</b>	<b>1.803.046,80</b>
	Imposte	182.850,72	152.011,26
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2.420.179,21</b>	<b>1.651.035,54</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.555.686,85 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 563.149,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze del passivo e dell'attivo determinate con il riaccertamento ordinario dei residui.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

La relazione predisposta dalla giunta contiene:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base a quanto sopra esposto, considerato:

- che non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze di alcun tipo;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- che le variazioni della gestione di competenza non sono state deliberate oltre il termine del 30/11/2020, fatta salva l'eccezione di cui all'art. 2, comma 3, del DL n. 154 del 23 novembre 2020;
- che i pagamenti sono stati disposti nei limiti degli stanziamenti di competenza e di cassa;

### **Raccomanda**

- di porre particolare attenzione alla gestione dei residui, con particolare riguardo alla dinamica dei residui attivi, al fine di perseguire la loro riduzione, ponendo in atto tutte le azioni necessarie alla loro tempestiva riscossione e a porre in essere le azioni necessarie ad evitarne la prescrizione;
- di valutare con attenzione le eventuali passività potenziali (ad esempio connesse a cause legali che vedono coinvolto l'Ente), che potrebbero originare debiti fuori bilancio;
- la costante verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi
- la verifica della economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- il monitoraggio dell'indebitamento dell'Ente, dell'incidenza degli oneri finanziari, della possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione, al fine di non superare nei prossimi esercizi le prescritte soglie;

- la ricerca dell'ottimizzazione nella gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- di porre attenzione all'economicità della gestione delle risorse finanziarie ed economiche e al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- di porre attenzione alla qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- di valutare costantemente l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno;
- di verificare costantemente l'andamento dei crediti vantati dall'Ente anche al fine della riduzione dei tempi medi di pagamento (vedi indice di tempestività dei pagamenti) e di limitare il ricorso alle anticipazioni di cassa.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si concorda con la proposta della Giunta di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nel rendiconto.

San Giovanni Valdarno , lì 14 aprile 2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Luca Tinagli