

Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

Provincia di Lucca

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 12 Luglio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

.

Prato, 12 Luglio 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano CONTI

1. PREMESSA

L'Unione Media Valle del Serchio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31.043 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Unione Media Valle del Serchio **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che l'Unione **non è** strutturalmente deficiaria.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	30.651,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	30.651,60
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente **non** si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 02/21 del 19/04/2021
- 2 trimestre 2021: fino al 22/06/2021 verbale n. 03/21 del 22/06/2021 (termine incarico revisore uscente); verbale prot. 4894 del 28/07/2021 – verifica fino al 30/06/2021
- 3 trimestre 2021 verbale prot. 6758 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale prot. 1117 del 03/03/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero prot. 1117 del 03/03/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c postale n. 10317550	Sanzioni l.r. forestale 39/00, diritti segretaria e vari	7.036,23

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.331.935,27	1.577.696,13	1.421.138,60
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	247,00	199,00	250,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	634.786,02	867.491,65	819.791,33
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	360.024,99	639.411,33	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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 **-6,11** giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 17/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 2	137.925,98	27.027,00	33.089,28	89.052,13	149.870,33	594.144,98	1.031.10
Titolo 3	30.159,23	708,00	6.648,05	19.478,84	18.380,19	179.391,85	254.76
Titolo 4	631.982,99	5.030,00	5.102,84	40.538,29	45.121,58	555.862,59	1.283.63
Titolo 5					0,00	0,00	
Titolo 6					0,00	0,00	
Titolo 7					0,00	0,00	
Titolo 9	131.780,44	78.100,25	153.237,40	303.243,19	312.490,26	574.761,43	1.553.61
Totale	931.848,64	110.865,25	198.077,57	452.312,45	525.862,36	1.904.160,85	4.123.12

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili; in corrispondenza dei residui per i quali esiste qualche ragionevole dubbio sul loro stralcio l'Ente ha provveduto in via prudenziale all'accantonamento in questa sede a fondo rischi generico di adeguate somme opportunamente quantificate;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano esistere residui vetusti principalmente per mancato versamento di quanto dovuto da parte degli enti debitori, si invita l'ente a attivarsi per l'esazione del dovuto
- i principali residui attivi si riferiscono principalmente a: partite finanziarie aperte con Provincia di Pistoia relativamente a lavori di bonifica effettuati come da convenzione stipulata in data 07/02/2008 per l'espletamento degli interventi, posizioni aperte con istituti quali inps, cassa forestale, inail relativamente alle voci del personale dipendente nello specifico operai forestali, e trasferimenti dai Comuni membri per i servizi associati.

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	133.504,61	16.102,25	5.985,17	18.569,10	55.335,21	575.230,41	804.726,75
Titolo 2	607.211,80	4.000,00	1.000,00	11.046,23	2.000,00	100.949,64	726.207,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.095,71	43.740,63	106.282,92	372.065,83	440.753,50	983.235,80	1.979.174,39
Totale	773.812,12	63.842,88	113.268,09	401.681,16	498.088,71	1.659.415,85	3.510.108,81

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per mancati pagamenti a favore degli enti beneficiari anche in conseguenza dei mancati incassi dei propri crediti, si invita l'ente a attivarsi per l'esazione del dovuto
- i principali residui passivi si riferiscono a: partite finanziarie aperte con Provincia di Pistoia relativamente a lavori di bonifica effettuati come da convenzione stipulata in data 07/02/2008 per l'espletamento degli interventi, posizioni aperte con istituti quali inps, cassa forestale, inail relativamente alle voci del personale dipendente nello specifico operai forestali, trasferimenti vari a Comuni.
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	2.219.757,69	6.469.602,22	8.689.359,91
PAGAMENTI	2.405.918,41	6.252.789,90	8.658.708,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			30.651,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			30.651,60
RESIDUI ATTIVI	2.218.966,47	1.904.160,85	4.123.127,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.850.692,96	1.659.415,85	3.510.108,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			261.422,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			562.524,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			-180.276,50

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	461.557,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	581.411,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	823.946,61
SALDO FPV	-242.534,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	764.108,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	251.733,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-512.375,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	461.557,32
SALDO FPV	-242.534,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-512.375,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	103.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.976,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	-180.276,50

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	0,00		0,00		12.807,03	
+ Riscossioni	8.689.359,91		9.761.692,79		17.564.086,68	
- Pagamenti	-8.658.708,31		-9.761.692,79		-17.576.893,71	
= Cassa al 31.12	30.651,60		0,00		0,00	
+ residui attivi (Crediti)	4.123.127,32		5.202.833,04		6.432.687,37	
- residui passivi (Debiti)	-3.510.108,81		-4.508.344,44		-5.543.441,46	
= Avanzo di Amministrazione	643.670,11		694.488,60		889.245,91	
- FPV per spese correnti	-261.422,59		-484.446,85		-697.533,17	
- FPV per spese in c/ capitale	-562.524,02		-96.964,90		-31.006,15	
= Risultato di Amministrazione	-180.276,50	100%	113.076,85	100%	160.706,59	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
- Altri accantonamenti	-214.640,20	119%	0,00	0%	0,00	0%
= Totale Parte Accantonata	-214.640,20	119%	0,00	0%	0,00	0%
- Totale Parte Vincolata	-342.123,01	190%	-3.332,44	-3%	-71.597,79	-45%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	-99.900,00	-88%	-44.010,42	-27%
= Avanzo Disponibile	-737.039,71	409%	9.844,41	9%	45.098,38	28%

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero della quota di disavanzo di amministrazione, derivante da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	3.714,12
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	3.714,12
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	737.039,71
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO (c-d) (solo se valore positivo)	737.039,71

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			3.714,12		-3.714,12
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021		737.039,71	-737.039,71		737.039,71
Disavanzo da ripianare	0,00	737.039,71	-737.039,71	0,00	737.039,71

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

- Variazioni di Consiglio dell'Unione

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
17 del 18/06/2021	1^ variazione al bilancio 2021/2023	No	Prot. 3007 del 07/05/2021
18 del 18/06/2021	2^ variazione al bilancio 2021/2023	Si €3.200,00	Prot. 3252 del 18/05/2021
19 del 18/06/2021	3^ variazione al bilancio 2021/2023	No	Prot. 3253 del 18/05/2021
24 del 29/07/2021	Salvaguardia equilibri di bilancio – 4^ variazione al bilancio 2021/2023	No	Prot. 4694 del 19/07/2021
32 del 03/11/2021	5^ variazione al bilancio 2021/2023	No	Parere n. 05 del 22/10/2021
35 del 25/11/2021	7^ variazione al bilancio 2021/2023	No	Parere n. 07 del 15/11/2021

- Variazioni di Giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
116 del 20/10/2021	6^ variazione bilancio 2021/2023	No	Parere n. 04 del 18/10/2021
137 del 30/11/2021	Variazione applicazione avanzo investimenti	Si €99.900,00	Parere n. 08 del 29/11/2021
19 del 17/02/2021	Prelevamento fondo di riserva	No	
50 del 05/05/2021	Prelevamento fondo di riserva	No	
76 del 07/07/2021	Prelevamento fondo di riserva	No	
140 del 07/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	No	
148 del 10/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	No	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
 - n. 95 del 01/02/2021
 - n. 538 del 10/05/2021
 - n. 601 del 21/05/2021
 - n. 928 del 23/07/2021
 - n. 971 del 29/07/2021
 - n. 1043 del 23/08/2021
 - n. 1089 del 01/09/2021
 - n. 1152 del 14/09/2021
 - n. 1162 del 16/09/2021
 - n. 1394 del 17/11/2021
 - n. 1410 del 23/11/2021
 - n. 1445 del 30/11/2021

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	17

Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	0,00	3.332,44	99.900,00	9.844,41	113.076,85
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	3.332,44	99.900,00	9.844,41	113.076,85
Totale	0,00	3.332,44	99.900,00	9.844,41	113.076,85

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

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato che l'ente non 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., in quanto i crediti dell'Ente derivano da trasferimenti in parte corrente e in c/capitale provenienti da altre amministrazioni pubbliche.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 37.000,00, 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** congruo.

Suddetto accantonamento al fondo deriva dall'esistenza di una passività potenziale a seguito di contenzioso sorto per l'impugnazione da parte dell'Ente del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate di irrogazione delle sanzioni n. TZQCRU300003/2016, con il quale veniva contestata all'Unione Media Valle del Serchio la compensazione del credito Iva per l'anno 2010 perché avvenuta con un giorno di anticipo rispetto al termine previsto dalla normativa di riferimento.

Il processo relativo alla legittimità dell'atto sanzionatorio è attualmente pendente innanzi alla Corte di Cassazione perché la sentenza di appello (C.T.R. Toscana n. 471/2021 depositata il 19 aprile 2021), in accoglimento dell'appello proposto dall'Agenzia delle Entrate di Lucca avverso la

sentenza di primo grado favorevole all'Ente, ha ritenuto fondato l'atto sanzionatorio. Nelle more della pendenza del processo innanzi alla Corte di Cassazione è stata richiesta ed ottenuta la sospensione della sentenza sfavorevole di appello: con l'ord. n. 103/2/22 del 3 marzo 2022, la C.T.R. Toscana ha sospeso l'esecutività della sentenza n. 417/2021, avendo ritenuto provati sia i requisiti del periculum in mora, cioè il danno grave ed irreparabile che sarebbe derivato all'Ente dalla riscossione delle somme di cui all'atto n. TZQCRU300003/2016, nonché la sussistenza del requisito del fumus boni iuris, relativo alla parvenza di fondatezza del ricorso per cassazione presentato. Unione dei Comuni Media Valle del Serchio 2 Al momento, quindi, l'esecutività della sentenza sfavorevole di appello risulta giudizialmente sospesa fino a quanto non interverrà la decisione della Corte di Cassazione.

In merito alla predetta passività potenziale, è stato valutato l'accantonamento al fondo contenzioso, in sede di approvazione del consuntivo 2021, della somma di **€ 37.000,00**, il quale chiaramente incide negativamente sul risultato di amministrazione complessivo dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 177.640,20 derivante da:

- 1. criticità riscontrate riguardanti le posizioni debitorie/creditorie da definire con gli istituti quali inps, cassa forestale, inail. Poiché gli accertamenti in entrata non sono allineati con gli impegni di spesa, per quanto riguarda le somme rimaste a residuo, è stata predisposta una situazione di riepilogo che mette a confronto anno per anno residui attivi e passivi inerenti le voci del personale dipendente, nello specifico operai forestali, in modo tale da andare a quantificare un accantonamento in sede di consuntivo, ritenuto necessario in via prudenziale. Si è ritenuto adeguato e prudenziale un accantonamento al fondo rischi generico pari a **€ 113.785,25**;*
- 2. cartelle Agenzia delle Entrate in fase di sistemazione per le quali si è valutato adeguato un accantonamento di **€ 2.500,00** come motivato dal responsabile competente con nota indirizzata al responsabile finanziario dell'Ente n. prot. 3584-2022;*
- 3. un'altra criticità riguardante i rapporti debito/credito con la Provincia di Pistoia. Prendendo per buona la somma a nostro debito comunicata ufficialmente alla Provincia di Pistoia dall'allora Responsabile incaricato, vale a dire € 524.951,98, e tenendo conto della compensazione delle partite finanziarie aperte, ufficializzata dalla Provincia di Pistoia con propria determina dirigenziale n. 688 del 16/10/2017 per l'importo di € 329.670,11, è emerso che contabilmente da parte nostra non è mai stata operata alcuna compensazione corrispondente. Attualmente la compensazione da parte nostra è possibile per l'importo di €*

*192.756,58, in quanto nella ns contabilità è stata rintracciata solo una parte delle voci elencate nell'atto della Provincia di Pistoia. A questo punto detraendo dal totale a debito pari a € 524.951,98 la somma da compensare di € 192.756,58, residuano € 332.195,40 a fronte di impegni esistenti nella ns contabilità per € 270.840,45. La differenza mancante si ritiene debba essere accantonata in via prudenziale al fondo rischi generico per € **61.354,95**.*

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

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 connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

€ 228.964,55

Nel corso dell'esercizio 2021 NON ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020, in quanto le stesse sono state a suo tempo utilizzate.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

€ 219.152,85

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

All'interno del risultato di amministrazione non vi sono quote destinate agli investimenti.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. è pari a zero.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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		312.920,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	220.713,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		92.207,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	214.640,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-122.432,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.487,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.755,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-8.267,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-8.267,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		318.408,34
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		339.727,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-21.318,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		214.640,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-235.958,92

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio positivo, rispettando le 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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 318.408,34
- § W2 (equilibrio di bilancio): € - 21.318,72
- § W3 (equilibrio complessivo): € - 235.958,92

In riferimento agli equilibri di bilancio, non vi sono entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, né entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	2.596.251,78	3.045.642,36	2.610.191,88	117,3%	85,7%
Titolo 3	503.247,85	550.812,51	420.102,51	109,5%	76,3%
Titolo 4	697.020,00	741.269,64	596.597,75	106,3%	80,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	6.240.000,00	7.097.500,00	0,00	113,7%	0,0%
TOTALE	17.036.519,63	18.435.224,51	3.626.892,14	108,2%	19,7%

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	3.045.642,36	2.610.191,88	2.016.046,90	77,24
Titolo III	550.812,51	420.102,51	240.710,66	57,30
Titolo IV	741.269,64	596.597,75	40.735,16	6,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.074.052,34	4.013.172,43	2.875.010,09	130,5%	71,6%
Titolo 2	738.099,06	940.476,14	225.451,16	127,4%	24,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	64.873,57	64.873,57	64.873,57	100,0%	100,0%
Titolo 5	7.000.000,00	7.000.000,00	2.304.558,73	100,0%	32,9%
Titolo 7	6.240.000,00	7.097.500,00	2.442.312,20	113,7%	34,4%
TOTALE	17.117.024,97	19.116.022,14	7.912.205,75	111,7%	41,4%

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

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	1.249.616,21	1.198.253,07	-51.363,14
102	imposte e tasse a carico ente	112.680,24	103.650,91	-9.029,33
103	acquisto beni e servizi	1.477.744,43	1.459.705,21	-18.039,22
104	trasferimenti correnti	54.065,00	19.539,70	-34.525,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	7.767,65	6.157,28	-1.610,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.273,42	27.725,77	8.452,35
110	altre spese correnti	52.092,58	59.978,15	7.885,57
TOTALE		2.973.239,53	2.875.010,09	-98.229,44

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	11.261,56	2.742,06	-8.519,50
203	Contributi agli investimenti	25.096,79	9.778,43	-15.318,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	180.194,10	212.930,67	32.736,57
TOTALE		216.552,45	225.451,16	8.898,71

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 17/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	484.446,85	261.422,59
FPV di parte capitale	96.964,90	562.524,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	581.411,75	823.946,61

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	697.533,17	484.446,85	261.422,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	544.293,80	328.418,18	161.822,22
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	99.214,72	97.896,32	99.600,37
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	54.024,65	58.132,35	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	31.006,15	96.964,90	562.524,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	31.006,15	96.964,90	467.187,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	95.336,18
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
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	99.600,37
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	161.822,22
Totale FPV 2021 spesa corrente	261.422,59

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.594.598,40	1.198.253,07
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	137.198,71	72.869,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare SPESE SERVIZIO MENSA	16.000,00	9.953,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.747.797,11	1.281.075,31
(-) Componenti escluse (B)	1.339.325,88	895.692,94
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	408.471,23	385.382,37

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. 29 del 31/03/2021 e successive modifiche con deliberazioni n. 110 del 29/09/2021 e n. 130 del 10/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - prot. 2159 del 29/03/2021
 - prot. 6205 del 28/09/2021
 - prot. 7071 del 08/11/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - prot. 7695 del 07/12/2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.089.010,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	76.169,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.012.841,90

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.165.179,96	2.089.010,93	1.853.605,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	76.169,03	59.286,91	64.873,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	176.118,20	1.585.289,99
Totale fine anno	2.089.010,93	1.853.605,82	203.442,26
Nr. Abitanti al 31/12	31.310,00	32.452,00	31.043,00
Debito medio per abitante	66,72	57,12	6,55

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

La voce "altre variazioni" comprende la estinzione anticipata del mutuo a suo tempo contratto per le esigenze del PSR.

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	9.130,11	7.767,65	6.157,28
Quota capitale	76.169,03	59.286,91	64.873,57
Totale fine anno	85.299,14	67.054,56	71.030,85

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

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato rilevato un debito fuori bilancio di euro 3.286,23

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Montagnappennino	20,30	si	+ 5.802,00	
Sevas s.r.l.	8,99	si	+ 162.949,00	

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:

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	1.646.396,79	1.715.946,47	-69.549,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.197.416,19	5.320.272,82	-1.122.856,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.843.812,98	7.036.219,29	-1.192.406,31
A) PATRIMONIO NETTO	1.524.592,08	1.991.171,86	-466.579,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.709.336,51	4.776.517,50	-1.067.180,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	609.884,39	268.529,93	341.354,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.843.812,98	7.036.219,29	-1.192.406,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	724.346,24	481.912,99	242.433,25

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.160.509,83
Fondo svalutazione crediti +	€ 0,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 38.104,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 721,49
RESIDUI ATTIVI =	€ 4.123.127,32

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

Residui passivi del conto del bilancio		3.510.108,81
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	4.214,56
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	3.505.894,25
Totale debiti nel conto del patrimonio		3.709.336,51
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	203.442,26
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	3.505.894,25

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	-€	1.206.163,20
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	774.841,28
Alli	Risultato economico dell'esercizio		
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	431.321,92
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.690.996,19	2.717.803,36	-26.807,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.827.948,99	2.970.910,68	-142.961,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.157,28	-7.767,65	1.610,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-16.757,52	0,00	-16.757,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-233.842,94	122.580,02	-356.422,96
IMPOSTE	72.869,24	81.199,79	-8.330,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-466.579,78	-219.494,74	-247.085,04

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € - 466.579,78 rispetto all'esercizio 2020 di € - 219.494,74 commentare: il peggioramento del risultato è da ricercare soprattutto nel valore degli oneri straordinari passato da € 222.244,32 nel 2020 a € 1.002.701,42 nel 2021, sul quale incidono pesantemente le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, nella quale voce sono iscritti gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni e dei crediti.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

Il Revisore prende atto:

- Ø Del disavanzo di amministrazione di euro 737.039,71 derivante in parte prevalente dal riaccertamento dei residui e richiama e conferma il parere già reso (Parere 10/2022) e le raccomandazioni ivi formulate, con particolare rilievo a *In ogni caso , nel consuntivo 2021 dovrà essere considerato l'impatto del riaccertamento dei residui sugli equilibri economici e finanziari dell'Ente e, se del caso, dovranno essere tempestivamente adottati gli opportuni interventi correttivi/o di risanamento economico e finanziario . Dovranno essere altresì stanziati i fondi per la copertura dei rischi generici derivanti dalla operazione di riaccertamento per il 2021 in considerazione di eventuali partite ancora in corso di definizione. Dovrà essere , inoltre, adeguato il sistema dei controlli interni, anche al fine di una puntuale rilevazione e controllo dei dati contabili, finanziari e di bilancio, ivi compreso la procedura di rilevazione e mantenimento o eliminazione dei residui*
- Ø La proposta di delibera di approvazione del consuntivo 2021 prevede l'elaborazione di un piano di copertura del disavanzo di amministrazione *avvalendosi di uno specifico supporto formativo con affiancamento dei dipendenti dell'Unione, da formalizzarsi con apposito atto dirigenziale;* con la precisazione che *in merito al ripiano del disavanzo di amministrazione rilevato, con successivi atti si provvederà ad approvare gli opportuni interventi correttivi e/o di risanamento economico e finanziario, anche su proposta della Giunta dell'Unione* ; Appare dunque palese la volontà dell'Amministrazione di adottare i necessari provvedimenti per la copertura del disavanzo di amministrazione, che deriva da una puntuale ricognizione dei residui e quindi a fattispecie il cui presupposto è risalente e non rappresentate nei bilanci di competenza. Il piano di copertura del disavanzo dovrà essere sottoposto allo scrivente;
- Ø **Prende atto** dello stanziamento della somma di euro 177.640,20 a fondi rischi principalmente per partite pregresse in attesa di puntuale definizioni. Valgono, sul punto, le medesime considerazioni già formulate in riferimento al riaccertamento dei residui;
- Ø **Rinnova** l'invito a adeguare il sistema dei controlli interni, anche al fine di una puntuale rilevazione e controllo dei dati contabili, finanziari e di bilancio, ivi compreso la procedura di rilevazione e mantenimento o eliminazione dei residui, attività che comunque risulta già essere stata avviata.;
- Ø **Raccomanda** all'Ente la massima attenzione alle correlazioni finanziarie incassi/pagamenti, anche con riferimento alla tempistica di incasso dei residui attivi, in considerazione dell'elevato ricorso alla anticipazione di tesoreria sia sotto il profilo temporale che sotto il profilo degli importi e raccomanda che il piano di risanamento economico e finanziario di cui è prevista la predisposizione contempli una adeguata copertura finanziaria . In ogni caso raccomanda all'Ente una adeguata pianificazione finanziaria delle entrate e delle uscite al fine di limitare l'utilizzo "massiccio" della anticipazione di tesoreria con i relativi costi e vincoli; raccomanda altresì di dotarsi della rilevazione della cassa vincolata;

Ø **Raccomanda** il rispetto del principio contabile con particolare riferimento alla contabilizzazione nelle partite di giro delle sole evidenze contabili riferibili a rapporti per conto di terzi, senza che in queste vengano contabilizzati rapporti propri dell'Ente.

Tutto ciò premesso, considerato e richiamato, rinnovando- per quanto occorere possa- le raccomandazione già formulate, esprime

parere favorevole

alla approvazione del consuntivo 2021 così come predisposto.

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO CONT