

## ***Comune di Guardistallo***

### ***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione consiliare del conto  
consuntivo per l'anno 2021  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario  
2021*

Il Revisore Unico dei Conti

***Dott. Gianni Romani***

## INTRODUZIONE

Lo scrivente Dott. Gianni Romani, Revisore Unico dei Conti, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 22/07/2019 del Comune di Guardistallo.

Ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera di Giunta, di Consiglio e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 10/11/2020 (\*);

(\*) essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, il conto economico non va allegato e per lo stato patrimoniale si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 10/11/2020.

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs 118/2011);
- delibera dell'organo consiliare n. 8 del 29 marzo 2021 riguardante l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023;
- conto del tesoriere (art.226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art.233 del TUEL) ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23.12.2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18.02.2013)
- la tabella dei parametri gestionali (art.228 del TUEL);
- la nota informativa asseverata concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate e gli ultimi bilanci disponibili approvati dagli stessi organismi partecipati;
- l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e

D.M. 23/1/2012);

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
- ◆ visto 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 26 Settembre 2005 e successive modifiche ed integrazioni;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in relazione all'esercizio 2021 risultano dettagliatamente riportati custoditi presso il settore finanziario;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai 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 della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e di servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del TUEL in data 26/07/2021, con delibera del Consiglio Comunale n. 27/2021
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui approvato con delibera di Giunta Comunale il 30/03/2022;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2624 reversali di incasso e n. 1874 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti amministrativi esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2020 risultano totalmente reintegrati;
- 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 comma del citato articolo 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 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, Cassa di Risparmio di Volterra, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **RISULTATI DELLA GESTIONE**

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			691.959,04
Riscossioni	262.816,03	1.807.047,69	2.069.863,72
Pagamenti	545.035,20	1.534.307,79	2.079.342,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			682.479,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			682.479,77

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Periodo di riferimento	Disponibilità	Anticipazioni di Cassa	Anticipazioni liquidità C.D.P.
Anno 2019	535.894,06	0,00	0,00
Anno 2020	691.959,04	0,00	0,00
Anno 2021	682.479,77	0,00	0,00

Si precisa che nel 2021, come nei 2 esercizi precedenti, l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Si precisa che al 31 dicembre 2021 risulta vincolata la cassa per € 2.924,86 e pertanto risulta libera dal vincolo la somma di € 679.554,91.

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 276.092,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 181.043,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 301.452,97 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	276.092,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	86.330,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.889,85
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>180.872,14</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>180.872,14</b>
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-44.505,63
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>225.377,77</b>

Alla gestione di competenza è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020 per un importo pari ad Euro 153.088,97.

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

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2021  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2020	consuntivo 2021
	FPV per spese correnti in entrata	24.669,52	38.230,21
	Entrate titolo I	858.124,03	978.904,43
	Entrate titolo II	297.617,46	181.637,10
	Entrate titolo III	607.595,71	606.200,68
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.788.006,72</b>	<b>1.804.972,42</b>
(B)	Spese titolo I	1.537.404,45	1.608.278,31
	FPV di parte corrente di spesa	38.230,21	28.714,36
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo IV	860,53	19.255,22
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A - B - C)</b>	<b>211.511,53</b>	<b>148.724,53</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	34.978,00	88.142,97
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	- contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
	- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate	0,00	0,00
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>246.489,53</b>	<b>236.867,50</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		consuntivo 2020	consuntivo 2021
	Entrate titolo IV	193.435,90	222.132,69
	- di cui destinate a finanziamento delle spese correnti		
	Entrate titolo V	0,00	0,00
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>193.435,90</b>	<b>222.132,69</b>
(N)	Spese titolo II	222.446,81	247.853,34
(O)	<b>differenza di parte capitale (M - N)</b>	<b>-29.010,91</b>	<b>-25.720,65</b>
(P)	FPV		
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	33.824,00	64.946,00
	<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q)</b>	<b>4.813,09</b>	<b>39.225,35</b>

In relazione alle Entrate e spese non ripetitive Il Revisore Unico dei Conti ricorda che l'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le



entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura possono essere considerate non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Si ritiene opportuno rilevare che affinché un'entrata sia a regime occorrono due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Pertanto se talune entrate non ricorrenti sono state iscritte con continuità negli ultimi cinque anni occorre stabilire quale parte supera l'importo costante nel tempo. Per stabilirlo si ritiene che si possa utilizzare la media degli ultimi cinque anni e considerare entrata ricorrente - e quindi destinata alla spesa corrente - quella che rientra nella media e non ricorrente - e quindi da destinare al finanziamento della spesa in conto capitale - quella che supera la media. Nella tabelle che seguono vengono evidenziate le entrate non ricorrenti rilevate a consuntivo e la relativa media.

**Entrate da recupero da evasione degli ultimi 5 anni:**

Anno 2017 euro 25.281,42

Anno 2018 euro 31.592,89

Anno 2019 euro 30.281,72

Anno 2020 euro 498,94

Anno 2021 euro 33.559,80

**Media 2017:2021 euro 24.242,95**

**Proventi concessioni edilizie degli ultimi 5 anni:**

Anno 2017 Euro 45.212,10

Anno 2018 euro 134.266,76

Anno 2019 euro 73.451,13

Anno 2020 euro 41.836,70

Anno 2021 euro 53.924,57

**Media 2016:2020 euro 70.338,25**

Come si evince dal dettaglio sopra riportato nell'anno 2020 le entrate relative ad evasione tributaria e i proventi da concessioni edilizie ammontano rispettivamente ad Euro 498,94 e ad Euro 41.836,70 e sono inferiori alla media così calcolata, principalmente a causa dell'emergenza covid-19.

Si evidenzia inoltre che nel corso dell'anno 2021 questa tipologia di entrata si è nuovamente assestata in linea con gli incassi degli anni precedenti.

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 914.259,03 come risulta dai seguenti elementi:

<i>Differenza</i>	260.493,62
<i>FPV per spese correnti</i>	28.714,36
<i>FPV per spese in conto capitale</i>	0,00
<b>A vanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	<b>914.259,03</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati da leggi	10.334,24
	Fondi accantonati Fine Mandato Sindaco e rinnovi contrattuali	22.361,23
	Fondi accantonati FCDE	522.718,43
	Fondi accantonati per contenzioso	8.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	44.202,37
	Fondi non vincolati	306.642,76
	<b>Totale avanzo</b>	<b>914.259,03</b>

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato un avanzo di amministrazione 2020 ed è stato destinato alla spesa per investimenti per un importo pari ad Euro 64.946,00 per spese correnti per un importo di euro 88.142,97.

La parte vincolata al 31/12/2021:

- Euro 10.334,24 riguarda il trasferimento dallo stato come fondo funzioni fondamentali e ristori specifici di spesa attribuiti ai comuni per l'anno 2021 per il sostegno alle attività dell'ente a seguito dell'emergenza Covid-19;

La parte accantonata al 31/12/2021:

- Euro 522.718,43 relativa al fondo crediti dubbia esigibilità,
- Euro 2.316,23 relativa alla indennità di fine mandato del sindaco ed oneri

accessori,

- Euro 20.045,00 accantonati per rinnovi contrattuali dei dipendenti,
- Euro 8.000,00 accantonati per spese legali e contenziosi.

Il Revisore Unico dei Conti ricorda che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2020 non ci sono stati pagamenti per esecuzioni forzate.

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 113.488,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 38.230,21
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 28.714,36
<b>SALDO FPV</b>	€ 9.515,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2021  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.730,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.817,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 3.912,30</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 113.488,03</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 9.515,85</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 3.912,30</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 153.088,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 642.078,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 914.259,03</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Descrizione	2019	2020	2021
Fondi accantonati FCDE	€ 371.206,07	€ 491.319,85	€ 522.718,43
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 40.112,85	€ 16.347,95	€ 44.202,37
Fondi accantonati	€ 6.307,93	€ 19.934,58	€ 30.361,23
Fondi vincolati	€ 1.278,00	€ 27.800,80	€ 10.334,24
Fondi non vincolati	€ 184.446,96	€ 239.764,27	€ 306.642,76
<b>TOTALE</b>	<b>603.351,81</b>	<b>795.167,45</b>	<b>914.259,03</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2019	2020	2021
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	970.052,71	858.124,03	978.904,43
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	88.374,37	297.617,46	181.637,10
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	546.071,59	607.595,71	606.200,68
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	526.176,06	193.435,90	222.132,69
<i>Titolo VI</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/ terzi	184.595,87	191.696,53	184.604,37
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	28.727,84	24.669,52	38.230,21
Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale			
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.343.998,44</b>	<b>2.173.139,15</b>	<b>2.211.709,48</b>

Spese	2019	2020	2021
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.489.639,75	1.537.404,45	1.608.278,31
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	661.445,65	222.446,81	247.853,34
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	30.168,01	860,53	19.255,22
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/ terzi	184.595,87	191.696,53	184.604,37
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	24.669,52	38.230,21	28.714,36
Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale			
<b>Totale Spese</b>	<b>2.390.518,80</b>	<b>1.990.638,53</b>	<b>2.088.705,60</b>

### b) 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 articolo 1 della L.

145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 276.092,85
- W2 (equilibrio di bilancio): €...180.872,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 225.377,77

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

### ***Analisi delle principali poste***

#### ***Entrate Tributarie***

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

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2020
<b><i>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>		
IMU	422.555,57	498.385,17
I.C.I. e IMU anni pregressi	403,00	33.559,80
Addizionale IRPEF	38.140,68	36.036,81
Imposta sulla pubblicità	104,63	
TASI	2.774,36	4.741,60
Imposta di Soggiorno	18.962,05	31.059,00
Tassa rifiuti solidi urbani - Tares - Tari	324.444,93	317.754,00
TOSAP	8.042,92	1.230,56
Tasse per rifiuti anni pregressi	95,94	6,60
Altre tasse	511,88	408,74
Diritti sulle pubbliche affissioni	3,00	
Fondo di solidarietà	42.085,07	55.722,15
Altri tributi propri		
<b><i>Totale Titolo 1</i></b>	<b><i>858.124,03</i></b>	<b><i>978.904,43</i></b>

Per quanto concerne la riscossione delle Entrate del Titolo I si fa presente quanto segue:

il revisore raccomanda un monitoraggio continuo delle riscossioni delle entrate tributarie in particolar modo con riferimento agli incassi relativi agli accertamenti degli anni pregressi.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state:

<i>Descrizione</i>	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imu	26.806,04	33.559,80	33.559,80
Recupero evasione Tarsu	6,60	6,60	6,60
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>26.812,64</b>	<b>33.566,40</b>	<b>33.566,40</b>

A tale proposito il Revisore Unico dei Conti visti i risultati attesi conseguiti invita comunque l'Ente a proseguire con l'attività di accertamento e riscossione delle



entrate derivanti da recupero evasione IMU/TARI.

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 13.697,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: agevolazioni intervenute in conseguenza dell'emergenza Covid – 19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

<b>Residui attivi al 1/1/2021</b>	€ 470.458,23
<b>Residui riscossi nel 2021</b>	€ 141.529,61
<b>Residui eliminati</b>	€ 0,00
<b>Residui al 31/12/2019</b>	€ 328.928,62

A tale proposito il Revisore Unico dei Conti invita l'Ente a proseguire l'attività di accertamento e riscossione delle entrate derivanti da tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani in considerazione che per l'anno 2021 è stato registrato in buon gettito dai residui pari al 30,08% rispetto a quanto accertato a residui.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
73.451,13	41.836,70	53.924,57

Tali somme, accertate nel corso dell'esercizio 2020 non sono state destinate al finanziamento del titolo I della spesa corrente. Dall'analisi non risultano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Descrizione	2020	2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	265.494,22	112.361,33
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.545,45	52.195,77
Trasferimenti correnti da famiglie	1.900,00	
Trasferimenti correnti da imprese	677,79	
<b>Totale</b>	<b>297.617,46</b>	<b>164.557,10</b>

Si precisa che l'importo totale relativo ai trasferimenti dallo Stato e da altri Enti, è stato accertato essere superiore all'anno precedente.

### ***Entrate Extratributarie***

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

Descrizione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni dell'ente	528.235,94	528.235,94	540.383,28
proventi da attività di controllo	5.504,57	5.504,57	11.113,50
Interessi attivi	111,98	111,98	111,51
Altre entrate da redditi da capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	73.743,22	73.743,22	54.592,39
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>607.595,71</b>	<b>607.595,71</b>	<b>606.200,68</b>

### ***Proventi dei servizi pubblici***

Descrizione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
Polizia Municipale / Sanzioni edilizie	5.504,57	11.113,50	5.608,93
Ufficio Tecnico	15.750,00	19.912,40	4.162,40
Segreteria generale	1.638,20	1.242,50	-395,70
Anagrafe Stato Civile	2.534,49	3.611,57	1.077,08
Altri Servizi Generali			
Farmacia	418.174,03	423.129,95	4.955,92
Servizio Necroscopico e Cimit.	12.375,00	16.417,50	4.042,50
Proventi Fotovoltaico	19.671,10	11.711,94	-7.959,16
Entrate da servizi scolastici	16.386,83	21.251,44	4.864,61
<b>Totale entrate servizi pubblici</b>	<b>492.034,22</b>	<b>508.390,80</b>	<b>16.356,58</b>

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
2.605,19	2.344,57	4.247,17

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Spesa Corrente	3.119,42	6.246,88	5.457,83
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

### **Utilizzo plusvalenze**

Non sono state realizzate entrate derivanti da plusvalenze.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad Euro 56.912,82.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2019	2020	2021
101 - Redditi da lavoro dipendente	414.800,82	407.678,12	415.944,05
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	78.267,55	74.866,78	64.930,70
103 - acquisto di beni e servizi	814.390,12	911.694,93	914.892,03
104 - Trasferimenti correnti	149.962,31	113.831,35	184.835,49
107 - Interessi passivi	17.903,95	15.640,27	13.983,04
108 - Altre spese per redditi da capitale			
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 - Altre spese correnti	14.315,00	13.693,00	13.693,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.489.639,75</b>	<b>1.537.404,45</b>	<b>1.608.278,31</b>

Si precisa che il fondo di riserva previsto nel Bilancio di Previsione pari ad euro 5.210,17 è stato variato nel corso del 2021 e diminuito fino a raggiungere la previsione definitiva di € 5.069,57, inoltre il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto nel bilancio di previsione 2021 pari ad Euro 75.904,21 è stato riportato nell'avanzo accantonato.

### **Spese per il personale**

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 al comma 762 della Legge 208/2015, 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 di euro 51.523,22;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 558.120,18;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
Spese macroaggregato 101	€ 451.802,53	€ 415.944,05
Spese macroaggregato 103	€ 766,67	€ 0

Irap macroaggregato 102	€ 30.158,21	€ 28.613,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: ELEZIONI – UNIONE	€ 75.781,87	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 558.509,27</b>	<b>€ 444.557,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 164.182,64</b>	€ 83.758,92
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 394.326,63</b>	<b>€ 360.799,06</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021, come sopra già specificato, rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 557 della legge 296/06.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n.165/2001, ha trasmesso il conto annuale 2020 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020 ed è in procinto di trasmettere sempre tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2021.

Tale conto per l'anno 2020 è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2020 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato, infine, che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati al raggiungimento degli obiettivi

programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione raccomanda che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs.150/2009).

### ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad Euro 15.640,27.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 17.903,95	€ 15.640,27	€ 13.983,04
Quota capitale	€ 30.168,01	<b>€ 860,53</b>	<b>€ 19.255,22</b>
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 69.257,33</b>	<b>€ 16.500,80</b>	<b>€ 33.238,26</b>

### ***Spese in conto capitale***

Dall'analisi delle spese in conto capitale comprensive del Fondo Pluriennale Vincolato di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
68.007,55	372.716,04	247.853,34	124.862,70	33,50%

Le somme impegnate pari ad Euro 247853,34 si riferiscono principalmente ai seguenti lavori:

Quota oneri urbanizzazione secondaria alla Parrocchia SS Lorenzo ed Agata	€ 1.935,84
Spese di investimento per centro di Raccolta rifiuti comunali	€ 39.932,64

Spese di investimento per Scuola Lotto B	€ 15.083,24
Copertura Scuola Casino di Terra	€ 9.516,00
Manutenzione copertura Farmacia Comunale	€ 2.806,00
Manutenzione Impianto Fotovoltaico	€ 11.541,20
Riqualificazione Torre e Palazzo Civico	€ 47.768,12
Spese di investimento per efficientamento energetico e sviluppo territoriale	€ 100.000,00

Tali spese sono state finanziate sia con i proventi da Oneri di Urbanizzazione, che con i contributi Statali, Regionali e Comunali per investimenti che con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

### ***Verifica del rispetto di disposizioni legislative in materia di spesa***

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Si precisa che nell'esercizio 2021 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nel corso del 2021 non ha attribuito alcun incarico di consulenza in materia informatica.



## Verifica rapporti con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2021, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza ad eccezione della Società A.S.A. Spa.

Si riportano di seguito i saldi a credito e/o a debito presenti con le partecipate dell'ente alla data del 31.12.2021:

RetiAmbiente SPA	Debito/Credito	14.757,77/ € 0,00
AUTORITA' DI AMBITO TOSCANA COSTA	Debito/Credito	0,00
GAL ETRURIA S.c.r.l. Debito al 31/12/2020	Debito/Credito	€ 0,00
Soc. Promozione e Sviluppo Val di Cecina	Debito/Credito	€ 0,00
A.P.E.S. SPA	Debito/Credito	€ 0,00
A.T.L. SPA	Debito/Credito	€ 0,00
A.S.A. SPA	Debito/Credito	€ 511,29/€ 106.377,70

Si rileva che al 31.12.2020 sussiste una differenza pari a euro 13.671,38 tra l'importo presente nella contabilità dell'ente di euro 92.706.34 relativo al credito nei confronti della società A.S.A. S.P.A. rispetto all'importo di euro 106.377,70 dichiarato dalla società. L'ente intende accertare tale differenza nell'anno 2022.

Il revisore unico raccomanda e sollecita i controlli in merito.

Il risultato di bilancio delle suddette società al 31/12/2020 è il seguente:

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DELL'ENTE	RISULTATI DI BILANCIO 2018	RISULTATI DI BILANCIO 2019	RISULTATI DI BILANCIO 2020
ASA -AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA DEL GAZOMESTRO 9 57122 LIVORNO	0,144%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio idrico integrato	€ 327.617	€ 2.463.508	€4.211.393
RETIAMBIENTE S.P.A.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA ARCHIMEDE BELLATALLA 1 - OSPEDALETTO PISA	0,03%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata.	€ 202.061	€ 70.180	€ 35.854,

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2021  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

A.P.E.S. S.c.p.a. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA ENRICO FERMI 4 56100 PISA	0,20%	La società gestisce per conto dell'Ente interventi di recupero, manutenzione, gestione amministrativa, valorizzazione, progettazione del patrimonio immobiliare del comune - edilizia residenziale pubblica	€ 3.950	€ 3.8170	€ 4.325
GAL ETRURIA S.c.r.l.	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA XXV APRILE,7 LOC. LA PILA 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	1,70%	La società gestisce per conto dell'Ente la redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità e sviluppo sul territorio rurale	€ 33	€ 14	€ 37
Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	0,25%	La Società non svolge nessuna attività per conto dell'Ente	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
Azienda Trasporto Livornese S.p.A.	Società per azioni	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	Via Meyer 57 57127 Livorno	0,13	Dall'ottobre del 2012 la società ATL spa ha ceduto il ramo di "azienda trasporto" alla società CTT Nord. Ad oggi pertanto la società ATL spa non gestisce alcuna attività per conto dell'Ente	-€ 76.981	-€ 39.804	-€ 1.060.22304
SOCIETA' DELLA SALUTE "BASSA VAL DI CECINA"	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 - 57023 CECINA (LI)	1,02% (la percentuale di partecipazione è stata calcolata con riferimento alla popolazione del Comune)	Il consorzio gestisce per conto dell'Ente i servizi socio-sanitari e socio-assistenziali	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
AUTORITA' DI AMBITO ATO "TOSCANA COSTA"	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE DI DIRITTO PUBBLICO	Via Cogorano, 25/1p 57123 Livorno	0,20	Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	FORMA OBBLIGATORIA DI ASSOCIAZIONISM O TRA ENTI LOCALI	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	Via Verdi, 16 - FIRENZE	0,01%	Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana.	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI

Il patrimonio netto delle suddette società al 31/12/2020 è il seguente:

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DELL'ENTE	PATRIMONIO NETTO 2018	PATRIMONIO NETTO 2019	PATRIMONIO NETTO 2020
ASA -AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA DEL GAZOMESTRO 9 57122 LIVORNO	0,14%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio idrico integrato	€ 80.530.574	€ 82.135.718	€ 85.820.718
RETIAMBIENTE S.P.A.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA ARCHIMEDE BELLATALLA 1 - OSPEDALETTO PISA	0,03%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata.	€ 21.909.022	€ 21.979.788	€ 212.459.085

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2021  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

A.P.E.S. S.c.p.a. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA ENRICO FERMI 4 56100 PISA	0,20%	La società gestisce per conto dell'Ente interventi di recupero, manutenzione, gestione amministrativa, valorizzazione, progettazione del patrimonio immobiliare del comune - edilizia residenziale pubblica	€ 1.459.357	€ 1.463.173	€ 1.467.500
GAL ETRURIA S.c.r.l.	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' A' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA XXV APRILE,7 LOC. LA PILA 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	1,70%	La società gestisce per conto dell'Ente la redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità e sviluppo sul territorio rurale	€ 55.738	€ 55.751	€ 55.789
Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l.. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	0,25%	La Società non svolge nessuna attività per conto dell'Ente	dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
Azienda Trasporto Livornese S.p.A.	Società per azioni	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	Via Meyer 57 57127 Livorno	0,13%	Dall'ottobre del 2012 la società ATL spa ha ceduto il ramo di "azienda trasporto" alla società CTT Nord. Ad oggi pertanto la società ATL spa non gestisce alcuna attività per conto dell'Ente	€ 6.851.757	€ 6.811.952	€ 65.751.729
SOCIETA' DELLA SALUTE "BASSA VAL DI CECINA"	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 - 57023 CECINA (LI)	1,02% (la percentuale di partecipazione è stata calcolata con riferimento alla popolazione del Comune)	Il consorzio gestisce per conto dell'Ente i servizi socio-sanitari e socio-assistenziali	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria
AUTORITA' DI AMBITO ATO "TOSCANA COSTA"	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE DI DIRITTO PUBBLICO	Via Cogorano, 25/1p 57123 Livorno	0,2	Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	FORMA OBBLIGATORIA DI ASSOCIAZIONIS MO TRA ENTI LOCALI	FORMA <sup>u</sup> ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	Via Verdi, 16 - FIRENZE	0,01	Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana.	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria

Dalla tabella sopra esposta emerge che non risultano disponibili i dati di bilancio dal 31/12/2016 della società Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione. A tal proposito si deve rilevare che in considerazione dell'ultimo bilancio approvato al 31.12.2014 dalla suddetta società, che evidenziava un Patrimonio netto negativo al 31.12.2014 pari a - 296.040 Euro, l'ente sarebbe obbligato a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013. In effetti la partecipazione dell'ente potrebbe determinare un intervento da parte della società a

copertura perdite e/o per ricapitalizzazione, anche se pur minimo considerata la percentuale di partecipazione pari a 0,25%.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. La eventuale quota a carico del Comune per interventi di copertura perdite e/o ricapitalizzazioni sarà previsto al verificarsi delle condizioni previste dalla legge che obbligano l'Ente all'iscrizione in Bilancio di un fondo rischi per copertura perdite di società partecipate come sopra specificato.

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta); NO AMMINISTRATORI
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta) NO;
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate) NO;
- E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.
- In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica anche se il Revisore dei Conti denota perdite negli ultimi esercizi in almeno 1 partecipata da parte dello steso ente.

**Servizi per conto terzi**

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2020	2021	2020	2021

Ritenute per scissione IVA (split payment)	86.669,55	81.721,74	86.669,55	81.721,74
Ritenute previdenziali al personale	29.422,98	29.344,50	29.422,98	29.344,50
Ritenute erariali	62.068,26	65.293,38	62.068,26	65.293,38
Altre ritenute al personale c/terzi	3.893,77	3.202,33	3.893,77	3.202,33
Ritenute per lavoro autonomo	4.835,99	2.442,42	4.835,99	2.442,42
Depositi cauzionali	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Altri per servizi conto terzi	305,98	100,00	305,98	100,00
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

### ***Indebitamento e gestione del debito***

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Calcolo capacità di indebitamento 2021 (art. 204 T.U.E.L.)</b>	
<b>Accertamenti rendiconto 2019</b>	<b>Importo</b>
Titolo I	970.052,71
Titolo II	88.374,37
Titolo III	546.071,59
<b>TOTALE</b>	<b>1.604.498,67</b>
<b>Limite</b>	<b>160.449,87</b>
<b>Stanziamanti consuntivo 2021</b>	
<b>Stanziamanti consuntivo 2021</b>	<b>Importo</b>
Interessi passivi sui mutui	13.983,04
Interessi passivi sui prestiti obbligazionari	
Interessi passivi su aperture di credito	
Interessi passivi per garanzie prestate ex art. 207 T.U.E.L. (fidejussioni)	

Contributi statali in conto interessi	
Contributi regionali in conto interessi	
<b>TOTALE</b>	<b>15.640,27</b>
<b>Rapporto interessi / entrate correnti art. 204 T.U.E.L.</b>	<b>0,871%</b>
<b>L'ente rispetta il limite di indebitamento (ovvero può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento) ?</b>	<b>SI</b>
<b>Importo impegnabile per interessi su nuovi indebitamenti</b>	<b>144.809,60</b>
<b>L'ente rispetta il limite per il rilascio di fidejussioni di cui all'art. 207 del T.U.E.L. ?</b>	<b>SI</b>

2019	2020	2021
1,142%	0,987%	0,871%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 410.937,94	380769.93	€ 379.909,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 30.168,01	-€ 860.53	-€ 19.255,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 380.769,93</b>	<b>€ 379.909,40</b>	<b>€ 360.654,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.216,00	<b>1.193</b>	<b>1190</b>
Debito medio per abitante	313,13	318,45	303,07

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento ma si è limitato da onorare i pagamenti delle rate dei mutui in scadenza.

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

L'Ente negli esercizi precedenti e nell'esercizio 2021 non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

## **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

### ***Analisi della gestione dei residui***

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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	617.538,15	184.221,43	412.591,72	596.813,15	-20.725,00
C/capitale Tit. IV, V, VI	413.552,72	76.094,60	337.453,12	413.547,72	-5,00
Servizi c/terzi Tit. IX	2.500,00	2.500,00		2.500,00	
<b>Totale</b>	<b>1.033.590,87</b>	<b>262.816,03</b>	<b>750.044,84</b>	<b>1.012.860,87</b>	<b>-20.730,00</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	387.493,26	257.221,41	113.588,22	370.809,63	-16.683,63
C/capitale Tit. II	479.262,09	263.142,69	215.985,33	479.128,02	-134,07
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	25.396,90	24.671,10	725,80	25.396,90	
<b>Totale</b>	<b>892.152,25</b>	<b>545.035,20</b>	<b>330.299,35</b>	<b>875.334,55</b>	<b>-16.817,70</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-20.730,00
Minori residui passivi	16.817,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.912,30</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	- 4.041,37
Gestione in conto capitale	129,07
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 3.912,30</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito dando atto che per i residui attivi conservati è stata predisposta apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 30/03/2022 dal responsabile del Servizio Finanziario che si riferisce anche ai residui passivi conservati.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

**ANZINITA' RESIDUI FINALIESERCIZIO 2021**

RESIDUI ATTIVI	2016 E	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
----------------	--------	------	------	------	------	------	--------



*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2021  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

	PREC.						
<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	113.060,20	44.065,20	40.791,28	43.196,12	80.302,51	110.447,70	431.863,01
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	10.783,99	73.243,52	84.027,51
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	35.550,19	6.556,25	6.361,08	8.124,90	23.800,00	35.916,30	116.308,72
<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	0,00	0,00	0,00	263.053,12	74.400,00	144.324,06	481.777,18
<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 6 Accensione Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>148.610,39</b>	<b>50.621,45</b>	<b>47.152,36</b>	<b>314.374,14</b>	<b>189.286,50</b>	<b>366.431,58</b>	<b>1.116.476,42</b>

RESIDUI ATTIVI	2016 E PREC.	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>	32.233,85	9.427,36	10.075,48	33.877,64	27.973,89	337.137,92	450.726,14
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>	0,00	0,00	19.567,25	183.409,27	13.008,81	179.845,79	395.831,12
<b>TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4 Rimborso prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere Cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	700,80	0,00	0,00	0,00	25,00	8.699,74	9.425,54
<b>TOTALE</b>	<b>32.934,65</b>	<b>9.427,36</b>	<b>29.642,73</b>	<b>217.286,91</b>	<b>41.007,70</b>	<b>525.683,45</b>	<b>855.982,80</b>

I residui da riportare nella tabella alla pagina precedente corrispondono alla sommatoria dei residui da "esercizi precedenti fino all'esercizio 2021 "della tabella soprastante.

**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. con il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 col metodo ordinario è stato 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 2017/2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il valore determinato come sopra specificato è pari ad euro 522.718,43 come risulta da allegato al conto di bilancio d'esercizio 2020.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.000,00, 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.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2020 e non presentano perdite non immediatamente ripianabili che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o 2482 ter del codice civile che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013. ad eccezione della *Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione che ha presentato l'ultimo bilancio il 31.12.2014.*

Il Revisore Unico dei Conti prende atto, pertanto, che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

E' stato costituito un fondo di Euro 2.316,23 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2021 per indennità di fine mandato accantonando una quota dell'avanzo di

amministrazione.

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente non ha debiti fuori bilancio al 31/12/2021.

### **Tempestività 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'art. 183, comma 8 del Tuel.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente in "Amministrazione trasparente".

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

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.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>
---------------------------

Con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 29/03/2021 il Comune ha esercitato la facoltà concessa dall'articolo 232 comma secondo, di non adottare la contabilità economico- patrimoniale a decorrere dall'Esercizio 2020 oltre a non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art.233-bis, comma 3 del TUEL ai sensi del disposto di cui all'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020.

Gli Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A del DM 10/11/2020.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Alla data di stesura del presente parere, i dati patrimoniali sono in fase di predisposizione, quindi al momento si riportano quelli relativi all'anno 2020.

Si provvederà ad integrare il presente parere non appena disponibili i dati relativi all'anno 2021.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>
Immobilizzazioni finanziarie		961.000,00
Immobilizzazioni materiali		6.227.700,00
Immobilizzazioni immateriali		661.000,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>7.849.700,00</b>
<b>Attivo corrente</b>		
Crediti		6.000.000,00
A breve attività finanziaria		
Attività per rischi ed eventi		6.000.000,00
<b>Totale attivo corrente</b>		<b>6.000.000,00</b>
Attivo di riserva	1	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1</b>	<b>13.849.700,00</b>
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto		6.227.700,00
Passivi per rischi ed eventi		10.000,00
Debiti di natura corrente		6.000.000,00
Debiti di natura straordinaria		1.562.300,00
Debiti per anticipazioni di massa		
A breve debiti		1.052.300,00
<b>Totale debiti</b>		<b>7.614.600,00</b>
Attivo di riserva		661.000,00
<b>Totale del passivo</b>		<b>13.849.700,00</b>
Debiti di riserva		

Le verifiche sotto riportate si riferiscono alla data del 31.12.2020

## **ATTIVO**

### **B. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio 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.

In relazione alle immobilizzazioni materiali si precisa che l'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo. Tale criterio, alla luce dei criteri sopra specificati, è prudenziale e quindi corretto.

### **C. Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2020 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **C IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del Tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **D. Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>
---

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti, sulla base dell'analisi svolta nelle pagine precedenti della presente relazione, riporta le seguenti considerazioni:

La gestione dell'esercizio 2021 è stata mantenuta nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei limiti imposti dal Patto di Stabilità e dalle regole per l'assunzione degli impegni di spesa (non si rilevano al momento debiti fuori bilancio).

L'esercizio 2021 si chiude infatti con un avanzo di amministrazione di Euro 914.259,03 come di seguito composto:

- Euro 522.718,43 per fondo crediti dubbia esigibilità
- Euro 2.316,23 per fondo spese indennità di fine mandato del sindaco ed oneri alla stessa accessori
- Euro 20.045,00 accantonamenti per rinnovi contrattuali
- Euro 8.000,00 accantonamenti per spese legali e passività potenziali da contenzioso
- Euro 10.334,24 parte vincolata per legge di parte corrente per utilizzo del Fondo funzioni fondamentali e ristori dovuti all'emergenza COVID-19
- Euro 44.202,37 per spese di investimento
- Euro 306.642,76 parte disponibile non vincolata.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad una utilizzazione prudente dell'avanzo non vincolato per l'eventuale presenza di potenziali situazioni e/o fatti che potrebbero avere ripercussioni sui futuri risultati di esercizio dell'ente anche avendo riferimento ad eventuali possibili futuri risultati negativi delle società partecipate dall'ente che potrebbero comportare interventi di ricapitalizzazione e/o copertura perdite ad oggi non prevedibili.


Tenuto quindi 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.

***Sesto Fiorentino lì, 8 aprile 2022***

**Il Revisore Unico dei Conti**

**Dott. Gianni**

**Romani**

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianni Romani', is written over the printed name 'Dott. Gianni Romani'.