

Comune di Lucca

Provincia di Lucca

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 128 del 25 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta Comunale n. 85 del 15.04.2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare n. 56 del 14.04.2022 del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 66 al numero 111 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA - PATRIMONIALE.....	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONCLUSIONI.....	36

1. PREMESSA

Il Comune di Lucca registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 90.266 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha iniziato il caricamento della documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Organo di Revisione, prende atto che l'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2021, la copertura minima dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il Responsabile del Servizio finanziario ha proceduto alla loro parificazione, fatta eccezione per il conto di gestione presentato da NIVI Crediti S.r.l. parificato limitatamente al Mod. 21 (conto di cassa) a seguito della necessità emersa in sede di istruttoria di procedere ad ulteriori e accurati controlli circa l'esattezza dei dati forniti, come segnalato dal Comando P.M. con nota prot. 47741 del 29.03.2022.

I conti giudiziali parificati sono stati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione nr. 77 del 12.04.2022.

L'Organo di revisione prende atto altresì che è stata conclusa l'attività istruttoria portata avanti dal Comando P.M. in riferimento alla gestione 2020 da parte di NIVI Credit S.r.l. delle sanzioni al codice della strada, così come dallo stesso segnalato nella precedente relazione al rendiconto 2020. Con nota prot. n. 47738 del 29.03.2022 il Responsabile dell'Ufficio contravvenzioni ha attestato la correttezza dei dati rappresentati nei conti di gestione autorizzando la 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)	35.622.251,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	35.622.251,53
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.699.146,98	35.153.246,72	35.622.251,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.889.714,75	11.440.700,60	10.260.432,45

e la seguente evoluzione nel triennio:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	11.161.261,96	6.889.714,75	11.440.700,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	7.351.936,73	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	18.513.198,69	6.889.714,75	11.440.700,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	15.642.857,98	22.121.497,99	25.010.540,24
Decrementi per pagamenti vincolati	-	27.266.341,92	17.570.512,14	26.190.808,39
Fondi vincolati al 31.12	=	6.889.714,75	11.440.700,60	10.260.432,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.889.714,75	11.440.700,60	10.260.432,45

Il Collegio prende atto, altresì, che l'ente, in attuazione di quanto disposto dalla Ragioneria Generale dello Stato – Commissione Arconet - con Faq nr. 34 del 22.11.2019, ha provveduto a riconciliare il saldo della cassa vincolata al 31.12.2021 con quanto risultante al Tesoriere comunale, pari ad € 10.260.432,45. A tal fine, mediante l'emissione del mandato nr. 2022/5021 e della reversale nr. 2022/2029, ha provveduto ad incrementare l'ammontare dei fondi vincolati di un importo pari ad € 772.286,93, determinando un saldo della cassa vincolata al 31.12.2021 pari a complessivi € 11.032.719,38.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 1C del 06.05.2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 3C del 26.07.2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 5C del 25.10.2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 113 del 28.01.2022

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 113 del 28.01.2022, e precisamente:

Numero Conto corrente	Tipo conto corrente: Bancario / Postale	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
1013391469	c/c postale	Imposta di Soggiorno	1.338,70
1020016521	c/c postale	Attività Economiche	14.453,93
12192555	c/c postale	Servizi Sociali	3.678,13
12220554	c/c postale	Asili Nido	91.296,57
12478558	c/c postale	COSAP Permanente	Chiuso
12954558	c/c postale	Edilizia Privata	120.034,94
13285556	c/c postale	Tesoreria	300,31
17458589	c/c postale	Servizi Scuolabus	38.594,76
206557	c/c postale	Vigili Urbani	4.935,65
28906550	c/c postale	Mense Scolastiche	97.617,40
4417116	c/c postale	Cultura	14.303,99
49679756	c/c postale	Patrimonio	14.037,48
55466882	c/c postale	Suap	28.485,67
86313814	c/c postale	Add.le Comunale - IRPEF	7.701,56
9270647	c/c postale	Ufficio Ambiente	2.168,73
2719	c/c bancario	Servizi Educativi Prima Infanzia	0,00

In merito si osserva che nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente nell'anno 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e chiude l'esercizio finanziario con un saldo di cassa pari ad € 35.622.251,53.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L.gs. n. 231/2002.

L'Ente, ha pubblicato sul sito istituzionale, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente:

- ai sensi dell'art. 33 del D.L.gs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -17,94 giorni;
- ai sensi dell'art. 33, D.L.gs. n. 33/2013, l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 2.160.460,79 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 149;
- ai sensi dell'art. 1, comma 867, della Legge 145/2018, lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 128.958,71.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 124 del 04.04.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 26,36%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 78,37%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	183.304,77	183.344,63	4.705.602,41	3.713.641,43	3.528.611,76	9.627.438,17	21.941.943,17
Titolo 2	3.527.087,59	2.225,50	108.567,44	210.221,50	92.550,81	1.429.527,32	5.370.180,16
Titolo 3	3.139.088,41	3.138.159,02	3.727.184,37	5.888.786,35	3.756.233,49	10.572.578,09	30.222.029,73
Titolo 4	3.261.305,11	3.143.085,00	936.706,42	463.093,69	2.414.832,02	2.689.909,88	12.908.932,12
Titolo 5	839.933,18	5.218.664,50	461.410,59	968.185,94	1.943.081,87	7.657.716,34	17.088.992,42
Titolo 6	1.584.995,73	194.153,01	4.956,58	36.083,35	195.594,51	872.490,47	2.888.273,65
Titolo 7							0,00
Titolo 9	11.308,05	428,42	0,00	0,00	0,00	780.733,13	792.469,60
Totale	12.547.022,84	11.880.060,08	9.944.427,81	11.280.012,26	11.930.904,46	33.630.393,40	91.212.820,85

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;
- sono articolati tra le varie tipologie di entrata come segue:

Titolo	Tipologia	Descrizione	Ammontare residui attivi
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	21.680.938,23
1	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	261.004,94
2	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.162.512,85
2	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	2.953,78
2	104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	179.890,78
2	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	24.822,75
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.653.160,04
3	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.429.404,33
3	300	Interessi attivi	5.420,22
3	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.134.045,14
4	200	Contributi agli investimenti	12.600.800,38
4	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	58.666,41
4	500	Altre entrate in conto capitale	249.465,33
5	400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	17.088.992,42
6	300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.888.273,65
9	100	Entrate per partite di giro	788.800,19
9	200	Entrate per conto terzi	3.669,41
Totale			91.212.820,85

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.493.002,45	208.175,27	717.618,77	575.359,95	679.559,95	16.531.531,46	20.205.247,85
Titolo 2	189.781,15	21.794,43	43.650,86	46.891,26	807.671,04	3.898.820,84	5.008.609,58
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4					0,00	2.654.030,51	2.654.030,51
Titolo 5							0,00
Titolo 7	30.874,38	3.604,64	12.963,92	2.306,56	48.990,18	1.997.233,72	2.095.973,40
Totale	1.713.657,98	233.574,34	774.233,55	624.557,77	1.536.221,17	25.081.616,53	29.963.861,34

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito del fornitore/beneficiario;
- sono articolati tra i vari macroaggregati di spesa come segue:

Titolo	Macroaggregati	Descrizione	Ammontare residui passivi
1	01	Redditi da lavoro dipendente	1.216.964,04
1	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	103.088,13
1	03	Acquisto di beni e servizi	12.115.774,88
1	04	Trasferimenti correnti	5.693.358,21
1	07	Interessi passivi	17.458,26
1	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	615.088,72
1	10	Altre spese correnti	443.515,61
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.635.772,58
2	03	Contributi agli investimenti	352.528,40
2	05	Altre spese in conto capitale	20.308,60
4	03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.654.030,51
7	01	Uscite per partite di giro	2.060.894,04
7	02	Uscite per conto terzi	35.079,36
Totale			29.963.861,34

- sono presenti residui passivi del titolo 4 "rimborsi di prestiti" inerenti la spesa per l'estinzione anticipata parziale "senza indennizzo" di quota parte dei prestiti flessibili contratti con la CDP per la copertura degli interventi denominati "Quartieri Social S.Vito e S.Concordio", per l'importo corrispondente al contributo della Presidenza del Consiglio dei Ministri erogato alla fine dell'anno 2021 a seguito della rendicontazione degli interventi, nelle more delle indicazioni della CDP circa le modalità di estinzione.
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			35.153.246,72
RISCOSSIONI	20.243.010,97	88.981.837,03	109.224.848,00
PAGAMENTI	21.119.255,82	87.636.587,37	108.755.843,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.622.251,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.622.251,53
RESIDUI ATTIVI	57.582.427,45	33.630.393,40	91.212.820,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			7.400.950,00
RESIDUI PASSIVI	4.882.244,81	25.081.616,53	29.963.861,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.077.067,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			18.295.950,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			74.498.192,52

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.894.026,53
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	15.300.875,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	22.373.018,52
SALDO FPV	-7.072.142,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.928.069,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.897.219,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	945.784,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.976.635,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.894.026,53
SALDO FPV	-7.072.142,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.976.635,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.202.404,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	61.497.269,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	74.498.192,52

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

	2021		2020		2019	
		%		%		%
Cassa al 01.01	35.153.246,72		12.699.146,98		11.161.261,96	
+ Riscossioni	109.224.848,00		110.942.359,31		199.368.394,36	
- Pagamenti	-108.755.843,19		-88.488.259,57		-197.830.509,34	
= Cassa al 31.12	35.622.251,53		35.153.246,72		12.699.146,98	
+ Residui attivi (Crediti)	91.212.820,85		76.794.588,00		94.866.418,87	
- Residui passivi (Debiti)	-29.963.861,34		-26.947.285,26		-22.284.724,11	
= Avanzo di Amministrazione	96.871.211,04		85.000.549,46		85.280.841,74	
- FPV per spese correnti	-4.077.067,88		-3.665.193,07		-2.513.077,20	
- FPV per spese in c/ capitale	-18.295.950,64		-11.635.682,52		-10.773.442,99	
= Risultato di Amministrazione	74.498.192,52	100%	69.699.673,87	100%	71.994.321,55	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-31.616.980,43	-42%	-25.316.624,63	-36%	-41.809.466,22	-58%
- Altri accantonamenti	-5.892.130,95	-8%	-6.482.568,95	-9%	-3.798.537,01	-5%
= Totale Parte Accantonata	-37.509.111,38	-50%	-31.799.193,58	-46%	-45.608.003,23	-63%
- Totale Parte Vincolata	-23.712.065,36	-32%	-25.857.759,26	-37%	-18.395.158,08	-26%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-954.322,90	-1%	-842.377,52	-1%	-512.863,45	-1%
= Avanzo Disponibile	12.322.692,88	17%	11.200.343,51	16%	7.478.296,79	10%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

N.	Data	Oggetto	Applicazione Avanzo		Parere
			si/no	quota	
42	27.04.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 60 DEL 25.03.2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.L.GS N. 267/2000	no		verbale n. 76 del 15.04.2021
67	22.06.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 85 DEL 18.05.2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.L.GS N. 267/2000	no		verbale n. 90 del 21.06.2021
74	29.07.2021	SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 TUEL ED ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART. 175, C.8, TUEL.: VERIFICA E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI – APP.NE	si	16.621.866,46	verbale n. 93 del 26.07.2021
76	06.08.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 104 DEL 15.06.2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.L.GS N. 267/2000	no		verbale n. 94 del 27.07.2021
94	05.10.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 143 DEL 31.08.2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.L.GS N. 267/2000	no		verbale n. 100 del 21.09.2021
105	04.11.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA	si	993.560,21	verbale n. 105 del 25.10.2021

- Variazioni di Giunta Comunale

N.	Data	Oggetto	Applicazione Avanzo		Parere
			si/no	quota	
27	02.03.2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (N. 1/2020) - ART. 166, D.L.GS N. 267/2000.	no		
58	25.03.2021	ADEGUAMENTO DELLO STANZIAMENTO DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2020 E DELLE RELATIVE PREVISIONI DI CASSA.	no		
60	25.03.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA EX ART. 175, COMMA 4 T.U.E.L..	si	1.711.678.49	
73	28.04.2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020 (ART. 228, COMMA 3, T.U.E.L.)	no		verbale n. 78 del 26.04.2021
85	18.05.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA EX ART. 175, COMMA 4 T.U.E.L..	no		
87	18.05.2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (N. 2/2020) - ART. 166, D.L.GS N. 267/2000.	no		
102	15.06.2021	ADEGUAMENTO DELLO STANZIAMENTO DEI RESIDUI PRESUNTI E PREVISIONI DI CASSA ALLE RISULTANZE DEL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020	no		
104	15.06.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA EX ART. 175, COMMA 4, T.U.E.L..	si	16.354,45	
143	31.08.2021	VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DI COMPETENZA EX ART. 175, COMMA 4 T.U.E.L..	no		
224	23.11.2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (N. 3/2020) - ART. 166, D.L.GS N. 267/2000.	no		

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

N.	Data	Oggetto	Applicazione Avanzo		Parere
			si/no	quota	
3213	31.12.2021	VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. B) ED E-BIS), D.L.GS. N 267/2000.	no		

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

Variazione di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	2	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 TUEL	4	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	-	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 TUEL	3	4
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis TUEL	-	0
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	1	2

Variazioni del Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-
Variazione di Giunta ex art. 3, comma 4, del D.L.gs. 118/2011 (variazione conseguente al riaccertamento dei residui)	1	1
Variazione di Giunta di adeguamento dello stanziamento dei residui presunti al 31.12 e delle relative previsioni di cassa	1	1
Variazione di Giunta per adeguamento residui presunti e delle previsioni di cassa alle risultanze del rendiconto della gestione esercizio 2020 ex art. 227 comma 6 TUEL	1	-

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

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	31.799.193,58	25.857.759,26	842.377,52	11.200.343,51	69.699.673,87
Copertura dei debiti fuori bilancio				13.373,00	13.373,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				1.138.279,00	1.138.279,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				5.449.496,00	5.449.496,00
Utilizzo parte accantonata	957.900,00				957.900,00
Utilizzo parte vincolata		13.442.034,61			13.442.034,61
Utilizzo parte destinata agli investimenti			842.377,00		842.377,00
Valore delle parti non utilizzate	30.841.293,58	12.415.724,65	0,52	4.599.195,51	47.856.214,26
Totale	31.799.193,58	25.857.759,26	842.377,52	11.200.343,51	69.699.673,87

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	25.316.624,63	3.500.000,00	1.400.000,00	1.582.568,95	31.799.193,58
Utilizzo parte accantonata	0,00	853.900,00	104.000,00	0,00	957.900,00
Valore delle parti non utilizzate	25.316.624,63	2.646.100,00	1.296.000,00	1.582.568,95	30.841.293,58
Totale	25.316.624,63	3.500.000,00	1.400.000,00	1.582.568,95	31.799.193,58

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	6.582.028,70	11.252.241,81	7.583.278,90	440.209,85	25.857.759,26
Utilizzo parte vincolata	3.615.953,33	5.997.840,51	3.397.642,44	430.598,33	13.442.034,61
Valore delle parti non utilizzate	2.966.075,37	5.254.401,30	4.185.636,46	9.611,52	12.415.724,65
Totale	6.582.028,70	11.252.241,81	7.583.278,90	440.209,85	25.857.759,26

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità risulta adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4/2. al D.L.gs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate ritenute di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente in sede di riaccertamento ordinario dei residui non ha stralciato crediti per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

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

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020

come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 che disponeva che “...A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021”.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad aggiornare gli importi dell'accantonamento alle risultanze degli ultimi bilanci approvati riferiti all'esercizio 2020 dato che, alla data di redazione del presente documento, la maggior parte delle società partecipate del Comune di Lucca non hanno ancora approvato il bilancio 2021.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'ente ha provveduto a svincolare gli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto 2020 con riferimento, in particolare, alle società Lucca Crea S.r.l. e CCT Nord S.r.l. che, per l'attività svolta, maggiormente avevano subito gli effetti negativi della pandemia. In considerazione del fatto che Lucca crea S.r.l. ha interamente ripianato le proprie perdite e CCT Nord ha, in sede di definitiva approvazione del bilancio, registrato una perdita molto più ridotta di quanto inizialmente previsto, tali accantonamenti sono stati liberati e le risorse sono confluite nella quota disponibile del risultato di amministrazione.

In riferimento invece all'Azienda Teatro del Giglio l'Organo di revisione prende atto che gli accantonamenti già presenti nel risultato di amministrazione sono già adeguati a quanto verificatosi nel corso dell'esercizio 2021.

Al 31.12.2021 la quota accantonata nel risultato di amministrazione a titolo “fondo perdite società ed organismi partecipati” ammonta a complessivi euro 187.334,00, così composto:

Anno accantonamento	Società	Accantonamento all' 1.1.2021	Accantonamento nell'anno 2021	Rettifica disposta in sede di rendiconto 2021	Accantonamento al 31.12.2021
2019	ATG	162.905,00			162.905,00
2020	Lucca Crea S.r.l.	802.015,00		-802.015,00	0,00
2020	CTT Nord S.r.l.	322.253,00		-322.253,00	0,00
2020	Farmacie	50.020,00		-25.591,00	24.429,00
Totale		1.337.193,00	0,00	-1.149.859,00	187.334,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.700.000,00, 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, ritenuto congruo in riferimento allo stato del contenzioso ancora in essere alla chiusura dell'esercizio 2021, così come condiviso dal servizio Avvocatura dell'Ente.

Nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2021 l'ente è dovuto ricorrere all'applicazione di tale

fondo per garantire la copertura degli esiti di due contenziosi giudiziari che, sulla base delle segnalazioni degli uffici competenti, sono state quantificate in complessi € 810.000,00, nonché per il finanziamento debiti fuori bilancio per soccombenze in giudizio per € 43.900.

L'Organo di revisione prende atto che l'ufficio Avvocatura comunale ha svolto attività di censimento di tutte le cause pendenti al termine dell'esercizio 2021, valutando il rischio di eventuale soccombenza sulla base dei criteri appositamente indicati dalla Corte dei Conti in sede di esame istruttorio dei questionari ai rendiconti degli esercizi precedenti. All'esito di tale attività l'Avvocatura ha ritenuto che possa cautelativamente ritenersi congruo un accantonamento complessivo di € 3.694.925. L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto pertanto in sede di determinazione del relativo accantonamento ad incrementare l'importo del fondo in oggetto ad € 3.700.000, al fine di renderlo conforme alle valutazioni giuridiche sopra descritte.

Fondo passività potenziali

L'Organo di revisione prende atto che l'ente, a partire dal rendiconto 2020, ha istituito anche un "*fondo passività potenziali*" per l'importo di € 1.400.000,00, con la finalità di proteggere gli equilibri finanziari dell'ente da controversie che, allo stato, non sono sfociate in contenziosi di carattere giudiziario. In particolare, in sede di comunicazione dell'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, i dirigenti competenti hanno comunicato l'esistenza di partite contestate per cui, attualmente, è in corso di verifica l'esistenza dei presupposti per il riconoscimento ex art. 194 TUEL. In particolare si riferiscono al contenzioso Comune di Lucca/Provincia di Lucca inerente i contributi conseguenti al trasferimento di fondi per il funzionamento degli edifici scolastici, sedi di istituti di istruzione secondaria di secondo grado, a seguito del passaggio di competenze disposto dalla legge 23/1996 per l'importo di € 1.394.784,80.

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'esercizio 2021 tale fondo è stato utilizzato per il finanziamento di un accordo transattivo inerente alla fornitura di gas naturale da parte di Gesam Gas & Luce SpA relative ad annualità pregresse, per € 101.287,47.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha ritenuto altresì opportuno procedere all'integrazione di tale fondo mediante accantonamento di una quota del risultato di amministrazione pari alla somma complessiva delle voci oggetto di mancata riconciliazione tra l'ente e le proprie società partecipate che potrebbero costituire passività future a carico del bilancio comunale, per l'importo di € 115.450,00.

Al 31.12.2021 l'importo del fondo passività potenziali accantonato nel risultato di amministrazione ammonta a complessivi € 1.510.235,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 21.307,95, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	16.572,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.735,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	21.307,95

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 473.254,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A1) corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli derivanti da legge

Anche nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha ricevuto un apposito contributo statale destinato a sostenere l'esercizio delle funzioni fondamentali nonché a ristorare gli enti delle minori entrate conseguenti alle misure di contenimento della pandemia. La quota di tali risorse non effettivamente utilizzata nel corso dell'esercizio 2021 potrà essere utilizzata, per le medesime finalità, a valere sul bilancio 2022, ai sensi di quanto disposto dall'art. 12 del D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 28 marzo 2022, n. 25. La determinazione di tale importo però potrà emergere con certezza solo a seguito della redazione e dell'invio al Ministero dell'Economia dell'apposita certificazione, che dovrà essere obbligatoriamente trasmessa entro il 31 maggio prossimo.

L'Organo di revisione prende atto che, poiché l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della suddetta certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020, potrà quindi determinarsi la necessità di procedere alla modifica della composizione del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

L'Organo di revisione prende atto che nella quota vincolata del risultato di amministrazione risultano allocate tutte le somme riferibili a trasferimenti di altri soggetti, in particolare Stato e Regione che, sono stati regolarmente accertati nel 2021, ma che non è stato possibile impegnare secondo le regole contabili vigenti entro il termine dell'anno.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione prende atto che risultano altresì accantonate le risorse non utilizzate dei ristori specifici di spesa, pari ad € 69.099,42, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 come sotto dettagliate:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Contributo a titolo di Fondo Solidarietà alimentare e di sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche (Art. 53 D.L. n. 73/2021 Decreto "Sostegni bis")	0,46
Contributo compensativo a ristoro riduzione gettito TARI utenze non domestiche (Art. 6 c.1 D.L. n. 73/2021 Decreto "Sostegni bis")	60.732,81
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	8.366,15
Totale	69.099,42

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

RISORSE ASSEGNATE	Importo
Contributo a titolo di Fondo Solidarietà alimentare e di sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche (Art. 53 D.L. n. 73/2021 Decreto "Sostegni bis")	371.947,46
Contributo a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106 D.L. n. 34/2020 Decreto "Rilancio")	3.676.403,96
Contributo a titolo di ristoro minori entrate COSAP (art. 9-ter D.L. n. 137/2020 - Art. 30 D.L. n. 41/2021)	449.015,52
Contributo a titolo di ristoro minori entrate IMU settore turistico (art. 177 D.L. n. 34/2020 - Art. 1 c. 601 L. n. 178/2020)	245.037,99
Contributo a titolo di ristoro minori entrate imposta di soggiorno (art. 25 D.L. n. 41/2021 e art. 55 c. 1 D.L. n. 73/2021)	754.976,19
Contributo a valere sul Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali destinato al sostegno dei musei e luoghi della cultura non statali (art. 183 c. 2 D.L. n. 34/2020 Decreto "Rilancio")	251.102,73
Contributo a valere sul Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali destinato al sostegno del libro e dell'editoria libraria (art. 183 c.2 D.L. n. 34/2020 e D.M. 24.05.2021)	9.204,87
Contributo compensativo a ristoro riduzione gettito TARI utenze non domestiche (Art. 6 c.1 D.L. n. 73/2021 Decreto "Sostegni bis")	1.396.854,54
Contributo a titolo di ristoro destinato al sostegno delle imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico (Art. 229 c. 2bis D.L. n. 34/2020 Decreto "Rilancio")	48.754,34
Contributo a titolo di ristoro riduzione gettito IMU relativa agli immobili posseduti da soggetti titolari di partita IVA (Art. 41 sexies c. 1 D.L. n. 41/2021)	260.712,45
Contributo a titolo buoni viaggio per persone disabili o in condizioni di bisogno (Art. 200 bis c. 1 D.L. n. 34/2020 Decreto "Rilancio")	168.786,44
Contributo a titolo di ristoro minori entrate IMU in favore proprietari locatori che abbiano ottenuto l'emissione di convalida di sfratto per morosità (Art. 4-ter c.3 D.L. n. 73/2021 - D.M. 15.10.2021)	51.346,32
Contributo a sostegno attività centri estivi (D.L. n. 73/2021 Decreto "Sostegni bis")	210.254,50
Contributo per indennità di ordine pubblico (Circolare Capo Polizia Ministero Interno n. 7216/2020)	9.201,72
Totale	7.903.599,03

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate nel rispetto di 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 e risultano coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

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		14.889.919,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	249.186,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.018.551,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.622.182,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	6.347.639,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.274.542,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.775.423,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.798.601,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		976.822,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		976.822,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		24.665.343,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.698.682,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.817.152,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.149.508,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		898.143,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.251.365,41

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): € 24.665.343,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.149.508,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.251.365,41.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Importo
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Economie da rinegoziazione mutui contratti con Cassa DD.PP	1.001.015,00
	Proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada ex art 208	69.542,80
	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi di Lucca Holding Spa	663.998,00
	Saldo positivo entrate correnti	1.038.448,00
	Totale	2.773.003,80
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Proventi da permessi a costruire	342.472,60
	Contributo Ministeriale destinato ad estinzione anticipata dei prestiti contratti con la Cassa DD.PP. per il finanziamento degli interventi di riqualificazione delle periferie urbane (Quartieri Social S.Vito - S.Concordio)	3.275.212,60
	Totale	3.617.685,20

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 definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	42.801.930,00	42.106.869,00	43.061.650,54	98,4%	102,3%
Titolo 2	9.126.173,82	20.376.182,34	17.106.310,56	223,3%	84,0%
Titolo 3	27.062.005,00	24.161.931,61	22.844.658,56	89,3%	94,5%
Titolo 4	15.182.644,47	15.926.378,43	9.693.548,76	104,9%	60,9%
Titolo 5	10.151.310,00	8.172.310,00	7.892.303,39	80,5%	96,6%
Titolo 6	14.964.583,95	12.129.162,53	10.317.753,41	81,1%	85,1%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	22.120.280,00	14.635.780,00	11.696.005,21	66,2%	79,9%
TOTALE	141.408.927,24	137.508.613,91	122.612.230,43	97,2%	89,2%

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/accertamenti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	42.106.869,00	43.061.650,54	33.434.212,37	77,64
Titolo II	20.376.182,34	17.106.310,56	15.676.783,24	91,64
Titolo III	24.161.931,61	22.844.658,56	12.272.080,47	53,72
Titolo IV	15.926.378,43	9.693.548,76	7.003.638,88	72,25
Titolo V	8.172.310,00	7.892.303,39	234.587,05	2,97

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio:

TITOLO	ENTRATA	Accertamento di competenza	Residuo gestione di competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	22.603.539,80	350.364,89	NO FCDE
1	Addizionale IRPEF	7.449.962,87	5.024.635,19	NO FCDE
1	Imposta comunale sulla pubblicità (*)	-	-	-
3	Sanzioni per violazioni Codice della strada	2.957.971,17	2.121.161,69	1.800.714,40
3	Refezione scolastica	1.492.154,07	729.709,67	434.979,93
3	Trasporto scolastico	210.396,46	121.522,02	63.665,39
3	Asili nido	637.174,30	176.414,63	77.781,21
3	Gestione Torri e Orto botanico	488.496,00	25.419,99	NO FCDE
3	Fitti attivi	836.027,06	492.194,44	-
3	Canone patrimoniale unico: autorizzazione ed esposizione pubblicitaria	698.093,00	666.219,98	NO FCDE
3	COSAP (*)	31.118,63	31.118,63	29.933,01
3	Canone patrimoniale unico: canone di concessione suolo pubblico (ex C.O.S.A.P.)	984.302,99	867.458,98	8.829,21
4	Oneri Urbanizzazione	2.520.718,92	105.548,30	NO FCDE

(*) dall'esercizio 2021 Canone patrimoniale unico

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada art 208 C.d.S			
Sanzioni pecuniarie per violazioni codice della strada	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accertamento	6.028.541,54	2.767.006,42	2.957.971,17
Riscossione	1.322.985,21	996.011,61	836.809,48
Quota accantonata a FCDE	3.584.733,03	1.451.790,92	1.800.714,40

L'Organo di revisione prede atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 200 del 29/12/2020, l'ente ha provveduto ad approvare, per l'esercizio 2021 ed in conformità alle disposizioni di cui agli artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/921, la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del Codice della Strada.

La parte vincolata, pari almeno al 50% degli accertamenti di cui all'art. 208 comma 4, risulta destinata come segue:

Quota destinata agli interventi e per le finalità di cui all'art. 208 D.Lgs 285/92 C.d.S.			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Sanzioni CdS accertate	5.980.271,90	2.739.421,08	2.911.549,73
- aggio concessionario	610.652,89	378.656,64	389.958,07
- quota accantonata a FCDE	3.584.733,03	1.451.790,92	1.800.714,40
entrata netta	1.784.885,98	908.973,52	720.877,26
Quota da destinare alle finalità di cui all'art. 208 CdS	892.442,99	454.486,76	360.438,63
destinazione a spesa corrente	506.387,78	377.257,00	368.973,21
% per spesa corrente	28,37%	41,50%	51,18%
destinazione a spesa per investimenti	72.062,52	28.427,97	69.542,80
% per Investimenti	4,04%	3,13%	9,65%
quota vincolata nel risultato di amministrazione (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili)	340.979,04	137.216,45	65.193,78
% vincolata in avanzo amm.ne	19,10%	15,10%	9,04%
totale spesa vincolata	919.429,34	542.901,42	503.709,79
% quota complessivamente vincolata	51,51%	59,73%	69,87%

e articolata come segue secondo il vincolo di destinazione:

Quota destinata agli interventi e per le finalità di cui all'art. 208 D.Lgs 285/92 C.d.S.			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Sanzioni CdS accertate	5.980.271,90	2.739.421,08	2.911.549,73
- aggio concessionario	610.652,89	378.656,64	389.958,07
- quota accantonata a FCDE	3.584.733,03	1.451.790,92	1.800.714,40
entrata netta	1.784.885,98	908.973,52	720.877,26
Quota da destinare alle finalità di cui all'art. 208 CdS	892.442,99	454.486,76	360.438,63
Spese di cui all'art. 208 comma 4 lettera a) (non inferiore al 25% della quota)	223.110,75	113.621,69	90.110,66
<i>di cui</i>			
<i>spesa impegnata</i>	36.999,77	24.999,77	64.916,88
<i>quota vincolata in avanzo</i>	186.110,98	88.621,92	25.193,78
Spese di cui all'art. 208 comma 4 lettera b) (non inferiore al 25% della quota)	250.097,10	202.036,35	209.576,10
<i>di cui</i>			
<i>spesa impegnata</i>	250.097,10	202.036,35	209.576,10
<i>risorse vincolate in avanzo</i>	0,00	0,00	0,00

Spese di cui all'art. 208 comma 4 lettera c)	446.221,49	227.243,38	204.023,03
<i>di cui</i>			
<i>spesa impegnata</i>	291.353,43	178.648,85	164.023,03
<i>quota vincolata in avanzo</i>	154.868,06	48.594,53	40.000,00
totale spesa vincolata	919.429,34	542.901,42	503.709,79
<i>di cui</i>			
<i>spesa impegnata</i>	578.450,30	405.684,97	438.516,01
<i>quota vincolata in avanzo</i>	340.979,04	137.216,45	65.193,78
% quota complessivamente vincolata	51,51%	59,73%	69,87%

La parte vincolata degli accertamenti di cui all'art. 142 comma 12-ter, risulta destinata come segue:

Quota destinata agli interventi e per le finalità di cui all'art. 142 D.Lgs 285/92 C.d.S.			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Sanzioni CdS accertate	47.962,99	27.585,34	46.421,44
- aggio concessionario	4.897,55	3.813,00	6.218,00
- quota accantonata a FCDE	0,00	0,00	0,00
<i>entrata netta</i>	43.065,44	23.772,34	40.203,44
Quota da destinare alle finalità di cui all'art. 142 CdS	43.065,44	23.772,34	40.203,44
destinazione a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
quota vincolata nel risultato di amministrazione (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili)	43.065,44	23.772,34	40.203,44
% vincolata in avanzo amm.ne	100,00%	100,00%	100,00%
totale spesa vincolata	43.065,44	23.772,34	40.203,44
% quota complessivamente vincolata	100,00%	100,00%	100,00%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	1.929.678,23	1.745.099,99	2.520.718,92
Riscossione	1.900.070,90	1.705.762,44	2.415.170,62

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 342.472,60;
- gli oneri di urbanizzazioni sono utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

La destinazione percentuale del contributo per permessi a costruire destinata al finanziamento della spesa corrente (titolo 1) rispetto al totale della spesa corrente è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo contributi destinati a spesa corrente	431.474,72	397.270,98	342.472,60
Spese correnti	64.888.254,59	63.384.345,79	72.826.472,58
% per spesa corrente	0,66	0,63	0,47

La destinazione percentuale del contributo per permessi a costruire destinata al finanziamento della spesa corrente (titolo 1) rispetto al totale del contributo accertato è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo contributi destinati a spesa corrente	431.474,72	397.270,98	342.472,60
Importo accertato	1.929.678,23	1.745.099,99	2.520.718,92
% per spesa corrente	22,36	22,76	13,59

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE rendiconto 2021 su residui della competenza
Recupero evasione IMU	4.827.768,00	934.197,96	3.543.927,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	18.775,35	18.775,35	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	31.118,63	0,00	29.933,01
Recupero evasione altri tributi (TASI)	123.013,00	25.149,89	89.075,00
TOTALE	5.000.674,98	978.123,20	3.662.935,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 13.012.102,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.438.863,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 706.125,30	
Residui al 31/12/2021	12.279.364,08	94,37%
Residui della competenza	€ 4.022.551,78	
Residui totali	16.301.915,86	
FCDE al 31/12/2021	14.870.137,50	91,22%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	79.225.181,19	95.354.261,63	72.826.472,58	120,4%	76,4%
Titolo 2	39.433.433,47	50.527.259,45	14.388.330,82	128,1%	28,5%
Titolo 3	10.151.310,00	8.172.310,00	7.892.303,39	80,5%	96,6%
Titolo 4	3.580.185,00	5.963.338,03	5.915.091,90	166,6%	99,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	22.120.280,00	14.635.780,00	11.696.005,21	66,2%	79,9%
TOTALE	154.510.389,66	174.652.949,11	112.718.203,90	113,0%	64,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	19.623.210,83	19.793.602,52	170.391,69
102	imposte e tasse a carico ente	1.278.383,53	1.260.395,93	-17.987,60
103	acquisto beni e servizi	28.314.834,76	34.885.150,62	6.570.315,86
104	trasferimenti correnti	11.350.266,16	13.115.886,34	1.765.620,18
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	912.801,43	1.012.849,49	100.048,06
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	335.013,56	608.732,66	273.719,10
110	altre spese correnti	1.569.835,52	2.149.855,02	580.019,50
TOTALE		63.384.345,79	72.826.472,58	9.442.126,79

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.760.477,67	13.439.734,92	679.257,25
203	Contributi agli investimenti	1.199.786,62	925.255,81	-274.530,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	408.184,50	23.340,09	-384.844,41
TOTALE		14.368.448,79	14.388.330,82	19.882,03

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 124 del 4 aprile 2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.665.193,07	4.077.067,88
FPV di parte capitale	11.635.682,52	18.295.950,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	15.300.875,59	22.373.018,52

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.513.077,20	3.665.193,07	4.077.067,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	642.201,97	780.193,15	751.203,21
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.340.603,28	1.780.627,00	1.780.683,68
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**	150.303,13	289.391,10	449.466,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	9.405,00	254.313,25	380.385,48
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	370.563,82	560.668,57	715.328,77
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.773.442,99	11.635.682,52	18.295.950,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.734.063,91	8.034.916,70	12.203.859,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.039.379,08	3.600.765,82	6.092.090,88
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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	2.089.753,79
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	399.718,49
Altri incarichi	0,00
Altro	582.519,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.005.076,80
Totale FPV 2021 spesa corrente	4.077.067,88

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
Spese macroaggregato 101		19.793.602,52
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102		1.166.055,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		2.262.250,62
Spese macroaggregato 109		24.546,42
Fondo rinnovi contrattuali Dipendenti e Dirigenti		244.451,00
Totale spese di personale (A)	21.311.351,66	23.490.906,37
(-) Componenti escluse (B)	4.049.898,66	8.031.702,61
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	17.261.453,00	15.459.203,76

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. In ordine al 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, si precisa che - avendo il Comune di Lucca sempre rispettato negli anni l'obbligo di riduzione della spesa di personale previsto dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 - non si applicano a partire dall'annualità 2014 - in virtù di quanto previsto dall'art. 11, comma 4-bis d.l. n. 90/2014 convertito in l. n. 114/2014 - le limitazioni al lavoro flessibile previste dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010 convertito in l. n. 122/2010, limitazioni riferite al 50% della spesa sostenuta nel 2009. A decorrere quindi dall'annualità 2014 il tetto è rappresentato dal 100% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per lavoro flessibile, come precisato dalla deliberazione n. 2/2015 della Corte dei Conti - Sezione Autonomie. L'ente nel 2021 ha rispettato tale limite di spesa.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 144 del 31/08/2021, 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, nell'anno 2021, ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Deliberazione G.C. n. 176 del 9.12.2020 (piano 2021/2022/2023): parere favorevole con verbale n. 58 del 7.12.2020;
- Deliberazione G.C. n. 144 del 31.8.2021 (1° aggiornamento piano 2021/2022/2023): parere favorevole con verbale n. 96 del 27.8.2021

- Deliberazione G.C. n. 194 del 26.10.2021 (2° aggiornamento piano 2021/2022/2023): parere favorevole con verbale n. 103 del 22.10.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
- Fondo personale non dirigente: certificazione con verbale n. 87 del 21.6.2021
- Fondo personale dirigente: certificazione con verbale n. 111 del 21.11.2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021, sia con riferimento al personale dirigente che non dirigente.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	58.978.861,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	5.808.378,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	7.724.733,68
TOTALE DEBITO	=	60.895.216,42

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	38.194.407,30	57.058.112,79	58.978.861,29
Nuovi prestiti (+)	22.268.485,00	3.693.498,29	7.724.733,68
Prestiti rimborsati (-)	3.404.779,51	112.222,75	2.639.879,30
Estinzioni anticipate (-)		1.660.527,04	3.168.498,59
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		-0,66
Totale fine anno	57.058.112,79	58.978.861,29	60.895.216,42
Nr. abitanti al 31/12	90.066	90.273	90.223
Debito medio per abitante	633,51	653,34	674,94

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	771.010,35	912.801,43	1.012.748,86
Quota capitale	3.404.779,51	1.772.749,79	5.808.377,89
Totale fine anno	4.175.789,86	2.685.551,22	6.821.126,75

L'importo di € 5.808.377,89 relativo alla quota capitale rimborsata nell'anno 2021 è composto per euro 2.639.879,30 dal rimborso dei prestiti in ammortamento e per euro 3.168.498,59 dall'estinzione anticipata parziale "senza indennizzo" dei prestiti flessibili contratti per l'attuazione degli interventi denominati "Quartieri Social S. Vito e S. Concordio".

Si precisa che al 31.12.2021 risultano residui pari ad euro 2.654.030,51 inerenti all'ulteriore quota di estinzione anticipata non rimborsata entro il termine dell'esercizio nelle more dell'indicazione da parte della CDP delle modalità di rimborso.

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'Organo di revisione prende atto che, alla data di redazione della presente relazione, è sottoposta all'ordine del giorno del prossimo Consiglio, la proposta di deliberazione con la quale si dichiara l'interesse pubblico, con prescrizioni tecniche e finanziarie, alla proposta di realizzazione del nuovo Stadio di Calcio della Città di Lucca, mediante recupero con demolizione e ricostruzione dello "Stadio Comunale Porta Elisa", presentata ai sensi dell'art. 1, comma 304, lettera a), della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., con nota prot. 42565 del 18.03.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie né principali né sussidiarie e non ha in essere strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha provveduto a riconoscere e finanziare i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale di riconoscimento	Ammontare impegnato	Fonte di copertura	Parere rilasciato Verbale n.
Spese di lite relative alle sentenze del giudice di pace di Lucca nn. 1271/2019, 509/2020, 1125/2019, 569/2020 e alla sentenza del Tar Toscana n. 1462/2020.	n. 15 del 16.03.2021	2.965,26	entrate correnti	n. 70 del 15.02.2021
Lavori di somma urgenza (art. 163 D.Lgs. 50/2016) necessari per la messa in sicurezza e la chiusura dell'area di cantiere del compendio immobiliare ex convento S.Domenico, complesso Ex manifattura tabacchi.	n. 17 del 16.03.2021	11.286,22	entrate correnti	n. 71 del 26.02.2021
Riconoscimento di debito fuori bilancio derivante da ordinanza cautelare nell'ambito del procedimento cautelare rg n. 1832-1/2020 promosso, ex artt. 700 e 669 - bis e ss. C.p.c.	n. 54 del 18.05.2021	410.000,00	quota avanzo accantonato per fondo rischi	n. 80 del 07.05.2021
Riconoscimento di debito fuori bilancio derivante da sentenze esecutive	n. 55 del 18.05.2021	24.930,42	entrate correnti	n. 81 del 13.05.2021
Spese di lite relative alle sentenze del giudice di pace di Lucca nn. 112/2021, 644/2020, 532/2020 e sentenza del giudice di pace di Carini n. 206/2012	n. 58 del 08.06.2021	2.015,17	entrate correnti	n. 82 del 18.05.2021

Sentenze della commissione tributaria provinciale di Lucca nn. 474/2018, 597/2019, 634/2019, 173/2020, 278/2020, 333/2020, 353/2020, 7/2021 e 94/2021	n. 64 del 15.06.2021	17.548,76	entrate correnti	n. 84 del 31.05.2021
Sentenza n. 79/2021 tribunale ordinario di Lucca - riconoscimento di debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva	n. 83 del 31.08.2021	35.858,68	entrate correnti	n. 95 del 17.08.2021
Sentenza n. 347/2021 del giudice di pace di Lucca	n. 88 del 21.09.2021	783,50	entrate correnti	n. 97 del 27.08.2021
Lavori di somma urgenza (art. 163 D.Lgs. 50/2016) consistenti nella messa in sicurezza dei balconi della scuola primaria "Radice" e "don Aldo Mei" in località arancio, viale castracani.	n. 93 del 29.09.2021	13.372,14	quota avanzo amm.ne disponibile	n. 99 del 15.09.2021
Spese di lite relative alla sentenza del giudice di pace di Lucca n. 976/2012 e alla sentenza n. 206/2012 del giudice di pace di Carini	n. 100 del 21.10.2021	1.375,07	entrate correnti	n. 101 del 05.10.2021
Riconoscimento del debito fuori bilancio derivante da sentenze esecutive	n. 116 del 30.11.2021	1.480,23	entrate correnti	n. 106 del 10.11.2021
Totale		521.615,45		

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lett. a) - sentenze esecutive	48.729,94	344.724,49	496.957,09
- lett. b) - copertura disavanzi			
- lett. c) - ricapitalizzazioni			
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	3.302,81	75.673,60	24.658,36
Totale	52.032,75	420.398,09	521.615,45

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 28.994,93 di cui euro 4.447,60 ai sensi art. 194, comma 1, lett. a) ed euro 24.547,33 ai sensi art. 194, comma 1, lett. e), entrambi afferenti al titolo I della spesa;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 41.097,21 tutti riconducibili alla lett. a) dell'art. 194, comma 1, TUEL.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2021, con deliberazione C.C. n. 133 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/Ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020
Partecipazioni dirette			
ERP Lucca S.r.l.	23,43	Sì	109.677,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Lucca Holding S.p.A.	100	Sì	1.771.018,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Interporto Toscano A. Vespucci S.p.A.	0,06	No	4.305.474,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			

Partecipazioni detenute tramite LH S.p.A.			
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	100	Sì	252.999,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Metro S.r.l.	100	Sì	43.523,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Lucca Crea S.r.l.	100	Sì	-802.015,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l. in liquidazione	100	No	-125.443,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Geal S.p.A.	52,00	Sì	1.647.649,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			

Sistema Ambiente S.p.A.	51,90	Sì	589.627,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Farmacie Comunali S.p.A.	25,01	Sì	-97.675,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
CTT Nord S.r.l.	4,615	Sì	621.413,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Lucense SCARL	7	No	12.682,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Retiambiente S.p.A.	0,030	No	35.854,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			
Gesam Reti S.p.A.	56,71	No	2.604.057,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			

Partecipazioni detenute tramite Gesam Reti S.p.A.

Polo Energy S.p.A. in liquidazione	90	No	311.698,00
OSSERVAZIONI: L'Organo di revisione fa proprie le osservazioni riportate negli allegati alla delibera C.C. n. 133/2021			

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati sono in corso di asseverazione da parte dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Per il prospetto analitico delle partite debito/credito nonché per le motivazioni delle eventuali discordanze riscontrate si fa rinvio allo specifico paragrafo 6.3 della Relazione sulla gestione 2021.

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 al 31.12.2021.

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	455.533.628,59	451.691.300,82	3.842.327,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	106.214.713,77	93.794.202,81	12.420.510,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.727.112,16	-1.727.112,16
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	561.748.342,36	547.212.615,79	14.535.726,57
A) PATRIMONIO NETTO	439.774.519,39	398.221.199,13	41.553.320,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.892.130,95	6.482.568,95	-590.438,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	114.297.408,20	109.979.515,33	4.317.892,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.784.283,82	32.529.332,38	-30.745.048,56
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	561.748.342,36	547.212.615,79	14.535.726,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale ammontano complessivamente a € 455.533.628,59 e sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All. 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato e corrispondono € 50.127.292,18.

Crediti

Nello schema di stato patrimoniale la voce dei crediti pari a € 53.495.255,05, è rappresentata al netto del fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

L'importo delle disponibilità liquide al 31.12.2021 corrisponde con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali e registra un incremento rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 5.707.836,14 derivante principalmente dalla voce "Altri depositi bancari e postali".

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, riclassificato secondo quanto previsto dai nuovi schemi di bilancio, ammonta ad € 439.774.519,39 contro € 398.221.199,13 dell'esercizio 2020.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO		-1.626.210,59
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	38.634.011,54	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	4.545.519,31	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	0,00	0,00
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	0,00	0,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	43.179.530,85	43.179.530,85
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		41.553.320,26

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	37.509.111,38
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
Fondo crediti dubbia esigibilità	31.616.980,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.892.130,95

L'importo del fondo rischi ed oneri è così composto:

- Fondo per passività potenziali	€ 1.510.235,00
- Fondo rischi soccombenza e spese legali	€ 3.700.000,00
- Fondo perdite società partecipate	€ 187.334,00
- Arretrati rinnovo contratto CCNL personale e dirigenti	€ 473.254,00
- Accantonamento per indennità fine mandato	€ 21.307,95

Debiti

L'ammontare dei debiti di finanziamento è pari a € 60.895.216,42, corrispondente con i debiti residui in sorta capitale dei prestiti in essere, rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui. L'incremento rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 1.916.355,13, è determinato dall'ammontare dei nuovi mutui contratti nell'esercizio 2021 cui va detratto l'ammontare della quota capitale rimborsata nell'anno e dell'importo dell'estinzione anticipata dei mutui relativi alla riqualificazione urbana.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	85.214.054,60	85.269.610,33	-55.555,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	90.015.181,53	106.589.457,81	-16.574.276,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.688.846,68	2.351.662,80	337.183,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.353.455,81	24.793.306,92	-18.439.851,11
IMPOSTE	1.321.866,84	1.279.602,93	42.263,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.919.308,72	4.545.519,31	-1.626.210,59

Il risultato economico conseguito nell'esercizio 2021 è positivo per € 2.919.308,72. Questo risultato è influenzato in maniera importante da una sensibile contrazione nella voce Ammortamenti e svalutazioni, che passa da € 39.305.061,94 nel 2020 a € 15.986.205,56 nel 2021, soprattutto a causa di mancate svalutazioni di crediti oltre che da una variazione nella voce sopravvenienze attive e insussistenze del passivo che passa da € 20.237.796,66 nel 2020 a € 7.931.165,15 nel 2021.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.L.gs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

10. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione:

- raccomanda particolare attenzione e sollecitudine nel predisporre la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al fine dell'eventuale diversa composizione del risultato di amministrazione 2021;
- evidenzia, come già in precedenza segnalato che, anche per l'esercizio 2021 è risultato un sensibile incremento dell'ammontare complessivo del FPV di parte capitale che si è attestato ad oltre 18 milioni di euro; invita nuovamente l'Ente a porre in essere tutte le azioni, in particolare quelle concernenti l'attività di programmazione della spesa, atte a limitare l'utilizzo di questo strumento al fine di ridurre il più possibile la distanza temporale tra il finanziamento di una spesa e la sua effettiva realizzazione;
- invita l'Ente al costante monitoraggio delle entrate teso ad evitare per quanto più possibile il formarsi di importi consistenti fra i residui attivi.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si

ESPRIME

giudizio positivo e conseguente parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lucca, 25 aprile 2022

L'Organo di revisione

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella

(Firme apposte digitalmente)