

COMUNE DI RUFINA

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

RAG. ALBERTO MATTEUCCI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018.....	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	25
Risultato di amministrazione.....	26
Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020.....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	30
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	31
Fondo anticipazione liquidità	32
Fondi spese e rischi futuri.....	32
Fondo contenzioso.....	32
Fondo perdite aziende e società partecipate	32
Fondo indennità di fine mandato	32
Altri fondi e accantonamenti	32
Fondo garanzia debiti commerciali.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
Concessione di garanzie	34
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	34
Contratti di leasing e/o operazioni	34
Strumenti di finanza derivata	35
Debiti fuori bilancio	35
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	37
Entrate	37
IMU	37
TASI.....	38
TARSU-TIA-TARI.....	38
Contributi per permessi di costruire	39
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	39

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali	40
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	41
Spese correnti	42
Spese in c/capitale	43
Spese per il personale.....	43
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	45
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	45
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	45
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	45
Esterneizzazione dei servizi.....	46
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	46
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	46
Società che hanno conseguito perdite di esercizio	47
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	47
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	47
STATO PATRIMONIALE.....	48
ATTIVO	48
PASSIVO	49
CONTO ECONOMICO.....	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	52
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
CONCLUSIONI	53

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto Alberto Matteucci, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 13.6.2019;**
- ◆ ricevuta in data 13.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 13/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 26.07.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rufina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7114 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione esercizio 2019, come approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 16/07/2020 (ripiano disavanzo ai sensi art. 188 d.lgs. 267/2000 e art. 39 quater d.l. 162/2019);
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente è non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

DESCRIZIONE	IMPORTO				
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -				
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ -				
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -				
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-€ 51.053,37				
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 51.053,37				

Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 per FCDE da metodo semplificato a metodo ordinario (da ripianare in 15 anni art. 39 quater L. 8 del 28/02/2020)	€ 162.127,55	€ 151.319,05	€ 10.808,50	€ 10.808,50	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019	€ 81.996,11	€ 40.998,05	€ 40.998,06	€ 40.998,06	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 244.123,66	€ 192.317,10	€ 51.806,56	€ 51.806,56	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 per FCDE da metodo semplificato a metodo ordinario (da ripianare in 15 anni art. 39 quater L. 8 del 28/02/2020)	€ 151.319,05	€ 10.808,50	€ 10.808,50	€ 10.808,50	€ 118.893,55
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019	€ 40.998,05	€ 40.998,05			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 192.317,10	€ 51.806,55	€ 140.510,55	€ 10.808,50	€ 129.702,05

L'art. 1, comma 792, della l. 178/2020 (Legge di bilancio 2021) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata. Le modalità di utilizzo di tali risorse sono state successivamente definite dal DPCM 1° luglio 2021, che ha stabilito gli obiettivi di servizio per ciascun comune in base al valore del fabbisogno standard monetario per la funzione sociale di ogni ente. Il raggiungimento dell'obiettivo di servizio dovrà essere certificato attraverso la compilazione della scheda di monitoraggio, integrata da una specifica relazione da trasmettere a SOSE entro il 31 maggio 2022;

L'Ente sta provvedendo all'elaborazione della relazione cennata che verrà inviata entro il termine del 31 maggio 2022;

Stante l'esito positivo della verifica effettuata entro il 31/12/2021, sulla base della "Tabella 1 – Modalità di calcolo della spesa storica di riferimento per l'annualità 2017" non sono state vincolate somme per il potenziamento del servizio sociale nell'anno 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.077.697,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.077.697,34

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 421.007,38	€ 841.790,33	€ 1.077.697,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 421.007,38	€ 456.012,13	€ 201.269,95

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 552.615,77	€ 613.621,23	€ 456.012,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 552.615,77	€ 613.621,23	€ 456.012,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 788.166,44	€ 207.515,91	€ 1.458.945,16
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 727.160,98	€ 365.125,01	€ 1.713.687,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 613.621,23	€ 456.012,13	€ 201.269,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 613.621,23	€ 456.012,13	€ 201.269,95

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 841.790,33			€ 841.790,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.303.934,74	€ 3.292.052,69	€ 1.456.164,02	€ 4.748.216,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 676.313,11	€ 404.279,35	€ 111.940,45	€ 516.219,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.123.026,90	€ 821.862,05	€ 416.696,62	€ 1.238.558,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 8.103.274,75	€ 4.518.194,09	€ 1.984.801,09	€ 6.502.995,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.201.290,19	€ 3.910.140,36	€ 1.891.621,91	€ 5.801.762,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 11.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 122.883,68	€ 116.164,69	€ -	€ 116.164,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.335.173,87	€ 4.026.305,05	€ 1.891.621,91	€ 5.917.926,96
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 231.899,12	€ 491.889,04	€ 93.179,18	€ 585.068,22
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 231.899,12	€ 491.889,04	€ 93.179,18	€ 585.068,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.738.897,06	€ 279.216,64	€ 79.263,05	€ 358.479,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.038.897,06	€ 279.216,64	€ 79.263,05	€ 358.479,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.038.897,06	€ 279.216,64	€ 79.263,05	€ 358.479,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.670.781,05	€ 564.395,71	€ 146.679,29	€ 711.075,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 3.437,92	€ -	€ 3.437,92	€ 3.437,92
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.674.218,97	€ 564.395,71	€ 150.117,21	€ 714.512,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 11.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.663.218,97	€ 564.395,71	€ 150.117,21	€ 714.512,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 624.321,91	-€ 285.179,07	-€ 70.854,16	€ 356.033,23
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.513.088,75	€ 3.182.265,85	€ 15.199,40	€ 3.197.465,25
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.498.658,05	€ 3.184.106,79	€ 6.486,44	€ 3.190.593,23
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ -	€ 204.869,03	€ 31.037,98	€ 1.077.697,34

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00;

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.607.691,93	€ 1.579.155,29	€ 2.586.240,90
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 613.621,23	€ 456.012,13	€ 201.269,95
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	13	22	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 146.061,56	€ 284.783,32	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 104,01	€ 388,33	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 2.586.240,90

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro -1.755,78;

Per tutto ciò premesso l'Ente non ha provveduto ad accantonare alcuna somma nel Fondo Garanzia Crediti Commerciali

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro € 51.053,37

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 318.314,03 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 156.394,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	891.667,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	386.445,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	186.907,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	318.314,03

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	318.314,03
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	161.920,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	156.394,02

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 639.266,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 756.451,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 840.109,51
SALDO FPV	-€ 83.657,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 52.871,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 282.431,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.841,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 173.717,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 639.266,23
SALDO FPV	-€ 83.657,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 173.717,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 387.865,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.528.771,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.298.527,34

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.902.370,35	€ 4.864.286,96	€ 3.292.052,69	67,67801154
Titolo II	€ 540.036,61	€ 429.151,61	€ 404.279,35	94,20431861
Titolo III	€ 1.585.747,07	€ 1.576.360,12	€ 821.862,05	52,13669387
Titolo IV	€ 1.917.608,36	€ 585.444,82	€ 279.216,64	47,6930755
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	116.604,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazioni esercizio precedente	(-)	51.806,56
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.869.798,69
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.891.867,80
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	-	-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	228.590,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	116.164,69
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D1-D2-E-E1-F1-F2)		788.013,05
ALTRE FONTI DISPONIBILI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	118.860,55
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	63.207,98
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	130.122,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		849.558,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	386.445,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	103.406,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		360.106,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	161.920,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTI		198.186,57
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	269.004,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	639.847,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	585.444,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	63.207,98
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	130.122,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	807.944,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	721.558,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+H-E1)		41.708,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	83.500,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.792,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.792,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+Z2+Z3-X1-X2-Y)		891.667,13
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	386.445,47
Risorse vincolate nel bilancio	-	186.907,63
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		318.314,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	161.920,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		156.394,68
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		849.558,70
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	118.860,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	386.445,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	161.920,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	103.406,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		79.326,02
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		
G) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.		
U) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già consolidato al fine della determinazione del saldo di parte corrente.		
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto		
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziario del risultato di amministrazione iniziale.		

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE				17.483,69	17.483,69
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	17.483,69	17.483,69
	Fondo contenzioso					
	FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSI	3.000,00			48.076,88	51.076,88
	Totale Fondo contenzioso	3.000,00	0,00	0,00	48.076,88	51.076,88
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
1200/50	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	2.229.279,60		352.891,47	95.079,35	2.677.250,42
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.229.279,60	0,00	352.891,47	95.079,35	2.677.250,42
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
01-mar	INDENNITA' FINE MANDATO FINANZIATO DA ACCANTONAMENTI IN AVANZO AMMINI	4.053,62			1.280,09	5.333,71
1300/0	FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE	27.029,00		33.554,00		60.583,00
	Totale Altri accantonamenti	31.082,62	0,00	33.554,00	1.280,09	65.916,71
Totale		2.263.362,22	0,00	386.445,47	161.920,01	2.811.727,70

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO ANNI PRECEDENTI		INTERVENTI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI FINANZIATI CON A.A.	588,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588,28
	ALIENAZIONE AREE PEEP		QUOTA 10% DESTINATA A BARRIERE ARCHITETTONICHE EX ART. 154 COMMA 4 L. R.TOSCANA N. 85/2014	886,51	886,51	14.119,14	9.140,03	0,00	0,00	0,00	5.845,42	5.845,42
	ONERI CONCESSORI TOTALI											
	Fondo funz. Fond. E ristori imu-Isiap		Avanzo Fondo funz. Fond. E ristori imu-Isiap	203.268,92	108.894,72	64.918,79	188.458,82	0,00	0,00	0,00	5.142,89	99.724,89
	ONERI CONCESSORI LIBERI 2021		UTILIZZO ONERI CONCESSORI 2021 PARTE CORRENTE	0,00	0,00	24.381,14	24.381,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ONERI CONCESSORI LIBERI 2021		UTILIZZO ONERI CONCESSORI 2021 PARTE CAPITALE	0,00	0,00	87.243,15	83.518,93	2.708,08	0,00	0,00	1.018,14	1.018,14
	ONERI CONCESSORI AVANZO ANNI PRECEDENTI	877115	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNAANDO COMPRESO PREVENZIONE INCENDI E CERTIFICAZIONE ENERGETICA (FINANZIATO A.A. QUOTA PARTE DA ONERI CONCESSORI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.479,84	4.479,84	4.479,84
	ALIENAZIONE AREE PEEP AVANZO ANNI PRECEDENTI	877153	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ADEGUAMENTO SCUOLA L. CARRICLI DI RUFINA FINANZIATO CON A.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-239,85	0,00	0,00	239,85

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	ONERI DI URBANIZZAZIONE LIBERI DA ANNI PRECEDENTI	851020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI (COMPRESO ADEGUAMENTO ANTINCENDIO E RINNOVO C.P.I.) FINANZIATO CON ONERI CONCESSORI VEDI CAP. 2700E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.623,86	10.623,86	10.623,86
	ENTRATE DESTINATE DA LEGGE REGIONALE ALL'ACQUISTO DI LIBRI	86100	LIBRI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO PER BIBLIOTECA COMUNALE	1,72	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,72
	AVANZO ANNI PRECEDENTI PROVENTI CDS CAP. 850E	90550	INTERVENTI PER VIABILITA' FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (COMPRESO FONDI CORPO UNICO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263,95	263,95	263,95
	ONERI CONCESSORI LIBERI AVANZO 2020	951011	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI FINANZIATO CON A.A.	2.577,46	2.577,46	0,00	0,00	2.577,46	0,00	0,00	0,00	0,00
8500	TRASFERIMENTO DA UNIONE PROVENTI C.D.S. ART. 142 STRADE NON COMUNALI PER INTERVENTI STRAORDINARI VIABILITA' VEDI CAP. 4354U - 4376U - 4400U - 4885U - 4886U - 9054U E - 9054.15U - 9057.58U - 9242.10U - 9248U		SPESE FINANZIATE DA PROVENTI CDS	116.158,50	0,00	35.187,91	34.687,02	0,00	-2.843,84	0,00	520,89	119.325,03

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
8400	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COM.LI ED ORDINANZE		SPESE FINANZATE DA SANZIONI EDILIZIE	0,00	0,00	35.213,42	27.961,11	0,00	0,00	0,00	7.252,31	7.252,31
8450	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 TERRITORIO DI RUFINA	1590/1	TRASFERIMENTO UNIONE DEI COMUNI UC.VV. SPESE DI GESTIONE ART. 208 CD.S VEDI CAP. 845/E	0,00	0,00	180.154,70	38.603,10	0,00	0,00	0,00	141.551,60	141.551,60
8452	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 DA STRADE NON COMUNALI		SPESE FINANZATE ART. 142 COS	0,00	0,00	354.551,98	99.522,80	0,00	0,00	0,00	255.029,18	255.029,18
8452	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 DA STRADE NON COMUNALI	90540	INTERVENTI MIGLIORAMENTO VIABILITA' E CIRCOLAZIONE STRADALE FINALIZ. CON FONDI DA SANZIONI COS ART. 142 VEDI CAP. 845/2/E E QUOTA PARTE CAP. 855/E	0,00	0,00	109.503,08	109.503,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18900	CONTRIBUTO MINISTERO BENI CULTURALI PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE VED. CAP. 8911/U	8911/0	ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE FINANZIATO CON CONTRIBUTO DA MINISTERO BENI CULTURALI PER VED. CAP. 1890/E	0,00	0,00	9.204,87	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27002	PROVENTI CONC. EDILIZIE OPERE URBANIZZAZIONE II		QUOTA 10% DESTINATA A CHIESA O.U. SECONDARIA EX ART. 184 COMMA 4 L. R.TOSCANA N. 85/2014	10.435,30	0,00	8.141,05	0,00	0,00	0,00	0,00	8.141,05	18.576,35
27002	PROVENTI CONC. EDILIZIE OPERE URBANIZZAZIONE II		QUOTA 9% DESTINATA CENTRI CIVICI, SOCIALI, ATTREZZATURE CULTURALI E	4.223,40	0,00	7.328,95	1.999,99	4.575,00	0,00	0,00	751,98	4.975,35

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ^a	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati? o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
			SANITARIE O.U. SECONDARIA EX ART. 154 COMMA 4 L. R. TOSCANA 652014									
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				338.127,67	112.128,48	932.824,16	609.940,89	8.860,54	-2.882,48	18.397,45	440.618,67	869.601,54
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	883660	ADEGUAMENTO SISMICO DEL CORPO CENTRALE SCUOLA MEDIA FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	22.711,47	22.711,47	0,00	17.884,58	0,00	0,00	0,00	5.046,91	5.046,91
	AVANZO ANNI PRECEDENTI FONDO IMU TASI CAP. 355/E	905911	INTERVENTI VARI SU MARCIAPIEDI COMUNALI FINANZIATO CON CONTRIBUTO IMUTASI DA A.A.	35.578,83	35.578,83	0,00	33.031,50	0,00	0,00	0,00	2.545,13	2.545,13
3404	TRASFERIMENTI MINISTERO DELL'INTERNO FONDO PER TARI 2021 UTENZE NON DOMESTICHE	59230	AGEVOLAZIONI TARI 2021 NON DOMESTICO DA TRASFERIMENTI MINISTERO DELL'INTERNO FONDO ARTICOLO 6, COMMA 1, DEL DECRETO-LEGGE 25 MAGGIO 2021, N. 73 VEDI: 340 A/E	0,00	0,00	91.069,67	91.069,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3410	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE COMUNI E FONDO FINANZIAMENTI STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE - EMERGENZA COVID 19 FIN. CAP. 172U, CAP.	1720	INTERVENTI SANIFICAZIONE LOCALI COMUNALI - EMERGENZA COVID-19 FINANZ. CAP. 341/E	22,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,40

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reinspediti nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(b)-(d)-(e)-(f)+(g)
3450	173/U E CAP. 1630/1 FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 658 DEL 28/03/2020	8803/0	CONTRIBUTO ALLA PARROCCHIA DI SAN MARTINO PER INTERVENTI DI SOSTEGNO IN AMBITO SOCIALE EMERGENZA COVID-19 - DA A.A.	10.175,83	10.175,83	0,00	10.175,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3451	FONDO PER "MISURE URGENTI CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID 19" D.L. 25/05/2021 N. 73 ART. 53 (DECRETO SOSTEGNI BIS)	8740/0	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI CONTRIBUTO "MISURE URGENTI CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID 19" D.L. 25/05/2021 N. 73 ART. 53 (DECRETO SOSTEGNI BIS)	0,00	0,00	15.348,00	15.348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3451	FONDO PER "MISURE URGENTI CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID 19" D.L. 25/05/2021 N. 73 ART. 53 (DECRETO SOSTEGNI BIS)	8803/2	CONTRIBUTO ALLA PARROCCHIA DI SAN MARTINO PER INTERVENTI DI SOSTEGNO IN AMBITO SOCIALE EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3480	TRASFERIMENTI DA MINISTERI PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI D.L. 34/2020 E D.L. 73/2021	2470/0	AFFIDAMENTO A TERZI ORGANIZZAZIONE CAMPI ESTIVI RAGAZZI SCUOLA INFANZIA - PRIMARIA	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3480	TRASFERIMENTI DA MINISTERI PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI D.L. 34/2020 E D.L. 73/2021	2475/0	CONTRIBUTO AD ASSOCIAZIONI PER REALIZZAZIONE DEI CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	12.488,90	12.488,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3480	TRASFERIMENTI DA MINISTERI PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI D.L. 34/2020 E D.L. 73/2021	2570/0	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI PONTASSIEVE PER FUNZIONAMENTO CENTRO PRODUZIONE	0,00	0,00	3.119,07	3.119,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrate	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non restituiti nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
3500	TRASFERIMENTI DA MINISTERI RISTORO TRASPORTO SCOLASTICO EMERGENZA COVID-19 VEDI CAP. 2557/U	2557/U	PASTI (CE P.P.) IN FORMA ASSOCIATA. TRASFERIMENTO CONTRIBUTO DA MINISTRO A GIITA APPALTATRICE SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO PER PERIODE DI FATTURATO EMERGENZA COVID-19 VEDI CAP. 350/E	0,00	0,00	9.458,00	9.458,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3560	TRASFERIMENTI DA RIPARTO 825 MILIONI FONDO IMU-TASI COMMA 865 BIS L. 145/2018	9558/1	INTERVENTI VARI SU MARCIAPIEDI COMUNALI FINANZIATO CONTRIBUTO INQUISITA A CONTO CAPITALE VEDI CAP. 356/E	0,00	0,00	44.788,92	0,00	0,00	0,00	0,00	44.788,92	44.788,92
3850	TRASFERIMENTO 5 PER MILLE GETTITO IRPEF 1.288/05 FINALIZZATO VEDI CAP. 8707/U - 8703.1 E 8802/U	8703/1	ATTIVITA' VARE CIAF FINANZIATO CON CINQUE PER MILLE IRPEF VEDI CAP. 385/E	5.305,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.305,89
4580	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER INTERVENTI PREVENZIONE SISMICA SU EDIFICI PRIVATI (L.R. 58/2009) VEDI CAP.4920/U	4920/1	EROGAZIONE A PRIVATI CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER PREVENZIONE SISMICA (L.R. 58/2009) FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO	75,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,35
18100	CONTRIBUTO M.L.U.R. D.L. 58/2019 PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA L. DA VINCI FINANZIATO CON CONTRIBUTO	8842/0	LAVORI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA L. DA VINCI FINANZIATO CON CONTRIBUTO	0,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(b)-(d)-(e)+(g)
18100	8841/U CONTRIBUTO M.I.U.R. D.L. 56/019 PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA L. DA VINCI VEDI CAP. 8841/U	8842/1	M.I.U.R. D.L. 56/19 VEDI CAP. 1810/E LAVORO ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA L. DA VINCI FINANZIATO CON A.A.	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10560	8856/U CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLA MEDIA RUFINA VEDI CAP. 8856/U	8856/70	ADEGUAMENTO SISMICO DEL CORPO CENTRALE SCUOLA MEDIA FINANZIATO DA CONTRIBUTI REGIONALI CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	40.973,00	40.973,00	0,00	40.973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19610	8771/S2 CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER RIFACIMENTO SCUOLA MATERNA E NIDO SECONDO LOTTO VEDI CAP. 8771.52/U	8771/S2	RIFACIMENTO COPERTURA SCUOLA MATERNA E ABILITAZIONE 2° LOTTO FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONE VEDI CAP. 1961/E	123.262,31	0,00	0,00	0,00	0,00	108.067,74	0,00	0,00	15.204,57
19690	8628/U CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA, REALIZZAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE V. CAP. 8628/U	8628/0	ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE FINANZIATO CONTRIBUTO REGIONALE V. CAP. 1969/E	0,00	0,00	19.721,00	18.357,29	1.363,71	0,00	0,00	0,00	0,00
20100	8600/U CONTRIBUTO CONSIGLIO REGIONALE PER VALORIZZAZIONE DI LAPIDI ETC. (C.R. N. 74/018) VEDI CAP. 8600/U	8600/00	INTERVENTI SU MONUMENTI E LAPIDI FINANZIATO CON FONDI VINCOLATI A.A.	3,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,33

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
22100	TRASFERIMENTO PROVINCIA DI FIRENZE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER MITIGAZIONE AMBIENTALE TERMOVALORIZZATO RE FINALIZZATO VEDI CAP. 9885U	95800	RESTITUZIONE A CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE RELATIVI A TRASFERIMENTO FONDI PROGETTAZIONE IMPATTO AMBIENTALE IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI DA FONDI PROVINCIA - DA A.A.	149.400,00	149.400,00	0,00	149.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)				401.836,01	272.836,93	268.001,96	417.066,82	71.263,71	108.087,74	0,00	82.378,96	72.980,30	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
48000	MUTUO PER RIFACIMENTO CAMPO CALCIO IN ERBA SINTETICA - VEDI CAP. 8630U	86300	RIFACIMENTO CAMPO CALCIO IN ERBA SINTETICA FIN. CON AVANZO AMMINISTRAZIONE	139.487,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.487,44	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				139.487,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.487,44	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (i5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (j)=(i1+i2+i3+i4+i5)				879.151,32	384.966,42	1.200.926,72	1.027.066,71	81.224,28	108.204,26	16.387,46	402.987,63	461.978,28	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											308.000,00	351.953,04	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m1+m2+m3+m4+m5)											308.090,00	361.989,04
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+01-m1)											134.528,87	317.548,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2+02-m2)											52.378,08	72.990,30
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3+03-m3)											0,00	139.487,44
Totale risorse vincolate dell'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4+04-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5+05-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m)											186.907,63	530.026,24

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati delle colonne 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n°1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 116.604,14	€ 128.550,73
FPV di parte capitale	€ 639.847,41	€ 711.558,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 65.653,96	€ 116.604,14	€ 128.550,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 48.726,01	€ 105.729,63	€ 98.062,75
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 16.927,95	€ 10.874,51	€ 29.447,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ 1.040,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 849.013,48	€ 639.847,41	€ 711.558,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 753.089,56	€ 153.361,93	€ 385.456,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 75.923,92	€ 466.485,48	€ 306.102,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	93.790,21
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	34.760,52
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	128.550,73
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.298.527,34, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				841.790,33
RISCOSSIONI	(+)	2.079.263,54	7.979.676,58	10.058.940,12
PAGAMENTI	(-)	2.048.225,56	7.774.807,55	9.823.033,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.077.697,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.077.697,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.952.359,36	2.665.533,06	5.617.892,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	325.817,05	2.231.135,86	2.556.952,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			128.550,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			711.558,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3.298.527,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			2.677.250,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			17.483,69
Fondo contenzioso			51.076,88
Altri accantonamenti			65.916,71
		Totale parte accantonata (B)	2.811.727,70
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			317.548,50
Vincoli derivanti da trasferimenti			72.990,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			139.487,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	530.026,24
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.826,77
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-51.053,37
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			
<p>⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).</p> <p>⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.</p> <p>⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.</p> <p>⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)</p> <p>⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre</p> <p>⁽⁶⁾ Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).</p>			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.106.493,92	€ 2.916.636,89	€ 3.298.527,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.708.259,06	€ 2.263.362,22	€ 2.811.727,70
Parte vincolata (C)	€ 682.310,71	€ 879.151,32	€ 530.026,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.045,87	€ 7.732,40	€ 7.826,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 285.121,72	-€ 233.609,05	-€ 51.053,37

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 384.965,42					€ 112.128,49	€ 272.836,93	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.900,00									€ 2.900,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.528.771,47	€ 233.609,05	€ 2.229.279,60	€ 3.000,00	€ 31.082,62	€ 334.684,10	€ 20.014,36	€ 139.487,44	€ -	€ 4.832,40
Valore monetario della parte	€ 2.528.771,47	€ 233.609,05	€ 2.229.279,60	€ 3.000,00	€ 31.082,62	€ 334.684,10	€ 20.014,36	€ 139.487,44	€ -	€ 4.832,40

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 31/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.261.182,52	€ 2.079.263,54	€ 2.952.359,36	-€ 229.559,62
Residui passivi	€ 2.429.884,41	€ 2.048.225,56	€ 325.817,05	-€ 55.841,80

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 122.712,88	€ 38.434,46
Gestione corrente vincolata	€ 1.000,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 117.694,62	€ 9.977,53
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 15.000,00	€ 13,20
Gestione servizi c/terzi	€ 16.537,07	€ 7.416,61
MINORI RESIDUI	€ 272.944,57	€ 55.841,80

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 94.182,30	€ -	€ -	€ 47.002,64	€ 29.000,00	€ 55.455,56	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 67.726,74	€ -	€ -	€ 47.002,64	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	72%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	0%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 457.603,99	€ 111.338,51	€ 120.447,09	€ 148.474,02	€ 731.155,54	€ 699.496,62	€ 1.553.118,23	€ 919.601,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.298,38	€ 1.267,13	€ 10.097,79	€ 64.804,48	€ 616.766,76	€ 163,00		
	Percentuale di riscossione	5%	1%	8%	44%	84%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 644.209,74	€ 351.953,04	€ 351.953,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 21.220,52	€ 480,07	€ 76.020,38	€ 17.179,30	€ 15.979,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 8.700,00	€ 480,07	€ 71.361,60		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	41%	100%	94%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
<p>nota</p> <p>Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:</p> <p>- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;</p> <p>- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.</p> <p>- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio"</p>									

L'Ente non ha proceduto ad effettuare il riaccertamento straordinario stante l'inesistenza tra i residui attivi di ruoli tributari antecedenti il 2011.

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.677.250,42.

L'Ente **ha provveduto** alla cancellazione dei residui attivi formalmente rateizzati e alla loro reimputazione all'anno di competenza con successiva variazione di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che **ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

Non rileva per l'Ente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 51.076,88, relativo ad alcune piccole cause in essere, il cui accantonamento viene effettuato esclusivamente a titolo prudenziale.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 51.076,88 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 48.076,88 accantonati in fase di rendiconto e relativi a possibili rischi da contenziosi sorti durante l'annualità 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 17.483,69 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
A.E.R. SPA	€ 123.647,00	€ 14,14	€ 17.483,69	€ 17.483,69
			€ -	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.053,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.280,09
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.333,71

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 60.583,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Per quanto concerne la condizione sulla riduzione dello stock di debito commerciale, i dati elaborati da PCC evidenziano un importo per l'anno 2021 pari a euro -293,42 (presenti note di credito) rispetto ad un importo per l'anno 2020 pari a euro -1.755,78 (presenti note di credito). Per quanto concerne la condizione relativa ai tempi di pagamento, i dati elaborati da PCC evidenziano un tempo medio ponderato di ritardo di -9 gg. Ambedue i parametri previsti dal comma 859 della legge 145/2018 risultano quindi rispettati e non sussiste l'obbligo di procedere all'accantonamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.837.735,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 444.622,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 924.619,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 6.869.798,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 686.979,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 119.329,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 567.650,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 119.329,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	3.196.368,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	116.164,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.080.204,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.125.314,76	€ 1.768.604,38	€ 3.196.368,94
Nuovi prestiti (+)	€ 293.839,49	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 111.453,46	-€ 42.351,32	€ -
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 116.164,69
Rinegoziazione (+/-)	-€ 1.539.096,41	€ 1.470.115,88	€ -
Totale fine anno	€ 1.768.604,38	€ 3.196.368,94	€ 3.080.204,25
Nr. Abitanti al 31/12	7242	7114	7125
Debito medio per abitante	244,21	449,31	432,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 136.755,06	€ 122.713,45	€ 119.329,15
Quota capitale	€ 111.453,46	€ 42.351,32	€ 116.164,69
Totale fine anno	€ 248.208,52	€ 165.064,77	€ 235.493,84

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati-

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
11.1.c) Lease-back	NO	
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO	
11.1.f) Società di progetto	NO	

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	SERVIZIO DI GESTIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE COMPRESO FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA ED ADEGUAMENTO E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	R.T.I. ENEL SOLE srl e Soc. PROTEK srl	31/12/2038	131.670,00 (I.V.A esclusa)

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha attestato l'inesistenza* nel corso del 2021 di debiti fuori bilancio;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 891.667,13

- W2 (equilibrio di bilancio): € 318.314,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 156.394,02

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 318.628,72	€ 61.832,86	€ 212.832,41	€ 989.884,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 55.732,95	€ 529,23	€ 42.764,14	€ 251.151,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 154,00	€ 154,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 500,00	€ -	€ 446,00	€ 6.840,81
TOTALE	€ 375.015,67	€ 62.516,09	€ 256.042,55	€ 1.247.876,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.261.182,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.079.263,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 229.559,62	
Residui al 31/12/2021	€ 2.952.359,36	56,12%
Residui della competenza	€ 2.665.533,06	
Residui totali	€ 5.617.892,42	

In merito si osserva si osserva la necessità di continuare nell'azione di recupero con i mezzi e i sistemi consentiti dalla legge.

IMU

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	998.699,85	
Residui riscossi nel 2021	€	84.140,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	8.916,86	
Residui al 31/12/2021	€	905.642,08	90,68%
Residui della competenza	€	256.795,86	
Residui totali	€	1.162.437,94	
FCDE al 31/12/2021	€	989.884,12	85,16%

In merito si osserva si osserva la necessità di continuare nell'azione di recupero con i mezzi e i sistemi consentiti dalla legge.

TASI

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	8.037,41	
Residui riscossi nel 2021	€	868,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2021	€	7.169,07	89,20%
Residui della competenza	€	500,00	
Residui totali	€	7.669,07	
FCDE al 31/12/2021	€	6.840,81	89,20%

In merito si osserva si osserva la necessità di continuare nell'azione di recupero con i mezzi e i sistemi consentiti dalla legge.

TARSU-TIA-TARI

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	310.270,34	
Residui riscossi nel 2021	€	19.542,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	1.421,92	
Residui al 31/12/2021	€	289.306,13	93,24%
Residui della competenza	€	55.476,42	
Residui totali	€	344.782,55	
FCDE al 31/12/2021	€	251.151,35	72,84%

In merito si osserva si osserva la necessità di continuare nell'azione di recupero con i mezzi e i sistemi consentiti dalla legge.

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€	140.774,24	€	29.789,32	€	176.404,85
Riscossione	€	140.778,24	€	29.789,32	€	175.404,85

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 124.362,27	29.639,60	23,83%
2020	€ 65.630,45	21.126,19	32,19%
2021	€ 154.264,28	41.342,25	26,80%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

accertamento	€	-	€	-	€	644.209,74
riscossione	€	-	€	-	€	292.256,70
%riscossione		#DIV/0!		#DIV/0!		45,37

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

Sanzioni CdS	€	-	€	-	€	644.209,74
FCDE	€	-	€	-	€	351.953,04
entrata netta	€	-	€	-	€	292.256,70
Avanzo vincolato anno 2021 CdS	€	-	€	-	€	44.627,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€	-	€	-	€	138.125,90
% per spesa corrente		#DIV/0!		#DIV/0!		55,78%
destinazione a spesa per investimenti	€	-	€	-	€	109.503,08
% per Investimenti		#DIV/0!		#DIV/0!		44,22%

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	-	
Residui riscossi nel 2021	€	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2021	€	-	#DIV/0!
Residui della competenza	€	351.953,04	
Residui totali	€	351.953,04	
FCDE al 31/12/2021	€	351.953,04	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	22.000,59	
Residui riscossi nel 2021	€	9.180,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	300,00	
Residui al 31/12/2021	€	12.520,52	56,91%
Residui della competenza			
Residui totali	€	12.520,52	
FCDE al 31/12/2021	€	11.320,52	90,42%

In merito si osserva si osserva la necessità di continuare nell'azione di recupero con i mezzi e i sistemi consentiti dalla legge.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto ad accantonare le risorse che derivano dal saldo complessivo del fondo funzioni fondamentali 2020-2021 e non utilizzate nell'avanzo di amministrazione, successivamente all'invio della certificazione verrà verificata la possibilità, se necessaria, di procedere all'aggiornamento delle voci vincolate approvate con il Rendiconto 2021.*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) – euro 30.348,00
- Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) – euro 91.099,67
- Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) – euro 16.587,97
- Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) - 9.458,00;

Relativamente al saldo complessivo del fondo funzioni fondamentali anno 2021, l'Ente ha ricevuto euro 29.083,17.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato derivante da ristori per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 10.175,83;

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato derivante da Fondo Funzioni Fondamentali per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 102.779,03;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	22
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro subordinato per personale agenti polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ripristinare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	22

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 945.935,35	€ 932.401,16	-13.534,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.178,78	€ 60.387,41	-4.791,37
103	acquisto beni e servizi	€ 3.141.718,51	€ 2.891.790,91	-249.927,60
104	trasferimenti correnti	€ 1.494.254,93	€ 1.838.504,45	344.249,52
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 123.101,78	€ 119.329,15	-3.772,63
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.583,86	€ 4.704,72	120,86
110	altre spese correnti	€ 52.843,00	€ 44.750,00	-8.093,00
TOTALE		€ 5.827.616,21	€ 5.891.867,80	64.251,59

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 543.108,91	€ 655.251,49	112.142,58
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 149.400,00	149.400,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 8.000,00	€ -	-8.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 12.980,80	€ 3.293,30	-9.687,50
TOTALE		€ 564.089,71	€ 807.944,79	243.855,08

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo 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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia e);

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.628.048,47	€ 932.401,16
Spese macroaggregato 103	€ 4.850,79	€ 18,60
Irap macroaggregato 102	€ 82.938,48	€ 48.089,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborso quota personale Servizi Associati presso unione macroaggregato 104		€ 426.690,00
Altre spese: Rimborso personale comandato macroaggregato 104		€ 39.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.715.837,74	€ 1.446.699,12
(-) Componenti escluse (B)	€ 302.393,45	€ 114.163,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.413.444,29	€ 1.332.535,61
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **ha proceduto** all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie, sotto riportate :

ACQUA TOSCANA SPA - quota di partecipazione 0,62% - data stipula acquisto 14/06/2021

La società ha per oggetto l'esercizio, esclusivamente per conto dei soci, delle attività di assunzione e gestione di partecipazioni in società e/o enti costituiti o costituendi ed il loro coordinamento con lo scopo di assicurare omogeneità, unitarietà e continuità nella gestione delle società partecipate, esercitare funzioni di indirizzo strategico e di coordinamento sia dell'assetto organizzativo che delle attività esercitate dalle società partecipate sotto il profilo patrimoniale, finanziario, amministrativo, tecnico ed organizzativo.

Con delibera consiliare n. 30 del 27 maggio 2021 è stata deliberata la costituzione di una nuova società, "Acque Toscane S.p.A.", a totale partecipazione pubblica, mediante il conferimento di 106.895 azioni della società Publiacqua S.p.A. detenute dal Comune di Rufina. La partecipazione in Publiacqua S.p.A. diviene quindi indiretta, tramite la partecipata Acque Toscane S.p.A.

S.I.A.F SPA - quota di partecipazione 0,10% - data stipula acquisto 30/07/2021

La Società:

- 1) eroga servizi strettamente attinenti alle finalità istituzionali del Comune, ai sensi dell'art. 4, comma 1, del T.U.S.P.
- 2) eroga, in regime di appalto, servizi di ristorazione scolastica ed assistenziale riconducibili all'ipotesi di cui all'art. 4, comma 2, lett. d), del T.U.S.P., riferiti alla autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento

Con delibera consiliare n. 95 del 28 dicembre 2020 è stato approvato l'ingresso del Comune di Rufina, tramite l'acquisizione dello 0,1% di quote di capitale, nella Società S.I.A.F. Spa, società a prevalente capitale pubblico. La società si occupa della gestione del servizio di ristorazione collettiva per i propri utenti. Il comune di Rufina, insieme al comune di Pontassieve e Pelago, ha deciso l'acquisizione di quote di capitale della società in modo da effettuare, tramite la società, il servizio di mensa scolastica.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiglio Comunale n. 66 del 22/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Perdita esercizio 2020	
A.E.R. Spa	14,14	5.839.961,00	0,00	123.647,00	

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate. Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse nell'anno 2021

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g) 5.609.979,86	(h) 2.677.250,42
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	94.035,93	
TOTALE	5.704.015,79	2.677.250,42

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	3.029.304,12
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.677.350,42
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	88.762,12
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.617.892,42

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.067.642,66	0,00	4.067.642,66
II	Riserve	21.929.031,64	0,00	21.929.031,64
b	<i>da capitale</i>	807.992,59	0,00	807.992,59
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.121.039,05	0,00	21.121.039,05
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.006.443,44	0,00	-1.006.443,44
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-307.929,33	0,00	-307.929,33
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.682.301,53	25.814.953,26	-1.132.651,73

Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo rinnovi contrattuali euro 60.583,00
- Fondo perdite società partecipate 17.483,69
- Fondo contenziosi 51.076,88
- Fondo crediti dubbia esigibilità 2.667.250,42

Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	5.513.766,73
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.958.256,59
(-)	Saldo iva (a debito)	-€	1.442,77
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.556.952,91

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.220.737,73	6.867.593,48	353.144,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.009.959,39	6.247.411,50	1.762.547,89
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-789.221,66	620.181,98	-1.409.403,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-109.004,51	10.202,85	-119.207,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-55.803,54	6.706,12	-62.509,66
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-954.029,71	637.090,95	-1.591.120,66
Imposte (*)	52.413,73	51.986,57	427,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.006.443,44	585.104,38	-1.591.547,82

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

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 10.324,06, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CASA SPA	0,50	1.625,00
TOSCANA ENERGIA SPA	0,0226	8.699,06

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3;

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
609.740,02	617.170,31	629.025,20

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- 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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico in base a quanto esposto in analisi dei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- invita l'Ente a monitorare i residui di parte corrente così come per altro richiesto dalla nuova normativa contabile per la pubblica amministrazione;*
- invita l'Ente ad una programmazione attenta sulla capacità di spesa in conto capitale evitando di prevedere entrate di dubbia realizzazione .*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Rufina, 14.04.2022

Il Revisore Unico
(RAG. ALBERTO MATTEUCCI)

