

COMUNE DI FIGLINE E INCISA VALDARNO

Città metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO MEOZZI

DOTT. MARCO SERPI

DOTT.SSA ANTONELLA TOMEI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	22
Risultato di amministrazione	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	35
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	38
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	39
STATO PATRIMONIALE	40
CONTO ECONOMICO	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	43

Comune di Figline e Incisa Valdarno

Organo di revisione

Verbale n. 76 del 15/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Figline e Incisa Valdarno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Figline e Incisa Valdarno, li 15/04/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Massimo Meozzi, Marco Serpi, Antonella Tomei**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 19/06/2020;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 7/04/2022, 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;

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.35 del 29/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 45
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.21
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Figline e Incisa Valdarno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23.386 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 non partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai Consorzio di Comuni: ATO Toscana Centro, Autorità Idrica Toscana, Società della Salute "Fiorentina Sud Est";
- 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; (in caso di sisma)

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	17.980.869,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	17.980.869,65

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.103.183,49	€ 14.156.382,85	€ 17.980.869,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 975.778,59	€ 1.489.942,74	€ 1.644.419,40

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	+	€ 2.090.386,25	€ 975.778,59	€ 1.489.942,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.090.386,25	€ 975.778,59	€ 1.489.942,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 372.075,69	€ 669.082,63	€ 816.148,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.486.683,35	€ 154.918,48	€ 661.671,59
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 975.778,59	€ 1.489.942,74	€ 1.644.419,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 975.778,59	€ 1.489.942,74	€ 1.644.419,40

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)		14.156.382,85			14.156.382,85	
Entrate titolo 1.00	+	15.203.862,46	13.065.604,96	2.293.369,15	15.989.294,11	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)						
Entrate titolo 2.00	+	4.049.367,22	3.729.621,13	125.396,77	3.854.407,90	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)						
Entrate titolo 3.00	+	4.412.264,74	2.650.532,03	957.647,03	3.508.179,06	
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)	+	23.664.474,41	19.975.958,72	3.376.422,95	23.352.381,67	
Totale entrate B (B)=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)						
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)						
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	26.940.074,26	16.671.753,97	2.507.931,88	19.179.685,85	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.016.432,46	969.008,04		969.008,04	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammo. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	298.088,29	250.644,06		250.644,06	
di cui per estinzione anticipata di prestiti						
di cui rimborso anticipazione di liquidità						
Totale Spese C (C)=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	27.956.506,72	17.640.762,01	2.507.931,88	20.148.693,89	
Differenza D (D=B-C)	=	-4.292.032,31	2.335.196,71	868.491,07	3.203.687,78	
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 correnti 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)	=	-4.292.032,31	2.335.196,71	868.491,07	3.203.687,78	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.130.461,83	1.623.839,65	1.589.889,95	3.213.729,60	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	4.141.208,17	3.141.208,17	31.958,29	3.173.166,46	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	
Entrate di parte correnti destinate a spese di investimento (F)	+					
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	+	18.271.670,00	5.765.047,82	1.621.848,24	7.386.596,06	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+					
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+					
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a ml termine	+					
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	1.000.000,00		31.958,29	31.958,29	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	+	1.000.000,00		31.958,29	31.958,29	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	1.000.000,00	5.765.047,82	1.589.889,95	7.354.937,77	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	+	17.271.670,00	2.770.161,52	933.092,68	3.703.254,20	
Spese Titolo 2.00	+	3.156.208,17	3.141.208,17		3.141.208,17	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	21.622.809,81	5.911.369,69	933.092,68	6.844.462,37	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+					
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	21.622.809,81	5.911.369,69	933.092,68	6.844.462,37	
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	-4.351.139,81	-146.321,87	656.797,27	510.475,40	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	+					
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+					
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a ml termine	+					
Spese Titolo 3.04 Altre spese inermi di attività finanz.	+	1.000.000,00			1.000.000,00	
Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	+	1.000.000,00			1.000.000,00	
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00			3.000.000,00	
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-	-3.000.000,00			-3.000.000,00	
Entrate Titolo 6 (U) - Entrate clienti e partite di giro	+	8.643.195,59	2.916.554,81	98.838,33	3.013.793,14	
Spese Titolo 7 (V) - Uscite clienti e partite di giro	-	-6.707.913,25	-2.744.258,89	191.188,92	-2.935.427,81	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	5.449.483,06	2.361.470,76	1.453.016,04	17.980.859,53	

** Trattasi di quota rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto richiesta di anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, 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 che ammonta a -22 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 7.287,83.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 6.577.706,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 2.494.275,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.050.070,73 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.577.706,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.662.352,89
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.421.078,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.494.275,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.494.275,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	444.204,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.050.070,73

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:

RISCONTRIO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.250.728,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.209.931,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.486.684,63
SALDO FPV	-€ 1.276.753,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 515.619,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 242.644,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 272.975,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.250.728,72
SALDO FPV	-€ 1.276.753,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 272.975,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.603.730,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.704.514,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 25.009.245,72

*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	€ 15.995.669,14	€ 17.192.960,54	€ 13.695.904,96	79,66
Titolo II	€ 4.048.357,22	€ 3.805.071,35	€ 3.729.521,13	98,01
Titolo III	€ 5.364.254,74	€ 5.167.609,25	€ 2.550.532,63	49,36
Titolo IV	€ 7.386.236,38	€ 2.534.815,62	€ 1.623.839,65	64,06
Titolo V	€ 4.141.208,17	€ 3.141.208,17	€ 3.141.208,17	100,00

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.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	765.714,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	26.165.641,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	20.905.549,67
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		1.295.701,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	731.662,07
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	969.008,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		250.644,06
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.325.135,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.182.834,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		286.358,29
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	965.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.542.969,87
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.662.352,89
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	719.918,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.160.698,77
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	444.204,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.716.494,24

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.420.896,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.444.217,34
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	6.676.023,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	965.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	4.562.435,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.755.022,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.153.943,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		1.034.736,60
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	701.160,11
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		333.576,49
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		333.576,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.577.706,47
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.662.352,89
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.421.078,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.494.275,26
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	444.204,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.050.070,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.542.969,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	887.132,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	630.033,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	2.662.352,89
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	444.204,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	719.918,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		199.327,76

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.

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

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

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

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

U1) 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 considerato ai fini 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 dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(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 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ^(a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) ^(b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 ^(c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ^(d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ^{(e)=(a)+(b)+(c)+(d)}
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
730/9	Accantonamento fondo perdite soc. partecipate	65.000,00	0,00	10.000,00	0,00	75.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		65.000,00	0,00	10.000,00	0,00	75.000,00
Fondo contenzioso						
730/8	Fondo contenzioso e spese legali	900.000,00	0,00	3.534,20	11.485,80	915.000,00
Totale Fondo contenzioso		900.000,00	0,00	3.534,20	11.485,80	915.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
730/0	Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE)	13.897.853,34	0,00	2.433.874,00	567.867,31	16.899.594,65
730/13	Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE) parte capitale	282.770,12	0,00	0,00	0,00	282.770,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.290.623,46	0,00	2.433.874,00	567.867,31	17.292.364,77
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
730/4	Fondo indennità fine mandato Sindaco art. 82 c. 8 D. lgs. n. 267/00	5.198,53	0,00	3.200,00	0,00	8.398,53
730/7	Fondo rinnovi contrattuali	243.000,00	-23.037,72	78.616,11	0,00	298.578,39
730/11	Fondo passività potenziali	182.538,49	0,00	0,00	0,00	182.538,49
730/12	Fondo oneri legge 336/70 e art.46 Dpr 333/90	141.205,42	0,00	0,00	0,00	141.205,42
730/14	Fondo accantonamento COVID-19	0,00	0,00	135.128,58	-135.128,58	0,00
Totale Altri accantonamenti		571.942,44	-23.037,72	214.944,69	-135.128,58	628.720,83
TOTALE		15.827.565,90	-23.037,72	2.662.352,89	444.204,53	18.911.085,60

(*) La modalità di compilazione della scheda, vuoi del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del profilo applicativo della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utile dei fondi accantonati attraverso l'operazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

**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 ^(b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 ^(c)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(d)	Fondo plurennale vincolato da bilancio di esercizio 2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del risultato di amministrazione (+) e omneizzazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ^(f)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni vincolati dopo l'approvazione dell'esercizio 2020 non rimpagati nell'esercizio 2021 ^(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 ^{(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+1(g))}	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ^{(i)=(a)-(c)-(f)-(g)+(h))}
Vincoli derivanti dalla legge												
	Entrate correnti		Economici buoni pasto dipendenti per COVID L. 178/2020 art.1 comma 870	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
	Incastri sanzioni (COS a residuo, parte corrente)		Spese finanziarie da sanzioni COS Incassate a residuo	0,00	0,00	54.400,28	0,00	0,00	0,00	0,00	54.400,28	54.400,28
	Incastri sanzioni (COS a residuo, parte investimenti)		Spese derivamento finalizzate da sanzioni COS Inc. a residuo	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	115.000,00
	Entrate correnti	66059	Corri di formazione generali	1.588,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.588,72
13020	Trasferimenti per emergenza COVID-19		Risori specifici entrate	1.488.108,74	1.059.828,37	664.596,78	1.562.415,20	0,00	560.571,85	0,00	162.003,95	29.619,47
5100	Inibito contravvenzioni Codice diStrada		Messa in sicurezza strade e segnaletica	377.047,30	169.226,86	71.207,75	108.061,20	79.483,31	-9.812,59	0,00	53.000,00	270.623,03
5100	Inibito contravvenzioni Codice diStrada		Var (pendenza, provincia ,formazione)	644.668,60	350.323,99	279.744,20	419.579,98	0,00	0,00	0,00	210.488,21	504.932,82
94016	Sanzioni ambientali D. Lgs n. 152/06 - V	30204	Impiego inibiti da sanzioni ambientali D. Lgs. 152/06 - V	1.480,46	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	1.880,46
9603	Allocazione x trasformazione da diribto superi in diribto proprieari		Estimazione anticipata mutui	5.161,00	5.161,00	6.500,00	5.161,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00
96085	Allocazione beni immobili		estrazione anticipata mutui (10%)	83.277,44	83.277,44	2.000,00	83.277,44	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
10500	Proventi concessioni edilizie e condono		Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	119.631,00	98.373,38	442.384,18	185.179,24	175.152,98	-421,82	0,00	179.425,34	201.104,78
10550	Proventi oneri verdi L.R. 64/94		Manutenzione straordinaria verde pubblico	30.314,18	0,00	59.035,42	36.871,89	4.467,84	0,00	0,00	17.695,69	48.009,87
Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)				2.766.377,44	1.788.261,04	1.886.988,81	2.400.648,06	280.104,13	660.437,44	0,00	800.818,47	1.248.668,43
Vincoli derivanti da trasferimenti												

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)
	Trattamenti errati da rimborsare		Rimborsi	0,00	0,00	307,70	0,00	0,00	0,00	0,00	307,70	307,70
	Trattamenti COVID-9		Indicative estive	0,00	0,00	57.758,49	57.758,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Indicative estive per ragazzi											
1202	Fondo di solidarietà comunale L.228/12		Obiettivi per il sociale, DPCM 1 luglio 2021	0,00	0,00	75.386,51	0,00	0,00	0,00	0,00	75.386,51	75.386,51
130/19	Fondo di solidarietà alimentare -V/		3390/43 Misure urgenti solidarietà alimentare emergenza COVID-19	22.057,86	22.057,86	98.794,48	120.852,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130/22	Trattamenti per emergenza COVID-19,Agroviziatori TAVI non omotica-COVID 19-V	2950/11	Approvazioni sociali TAVI non omotica-COVID 19-V	0,00	0,00	327.382,53	327.382,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130/27	Cont'gen Stato - MIUR correnti		Contributo Ministeriale Dipartimento per le Risorse - Contributo D-3	28.312,85	28.312,85	0,00	28.312,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150/2	Contributo Regionale per Festa della Toscana -V		Indicative Festival Ia Festa della Toscana	3,13	0,00	2.121,50	2.121,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3,13
150/9	Contributo regionale manutenzione ordinaria ciclopiata		Trasferimento ai Comuni per gestione piste ciclabili	12.174,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.174,10
150/13	Cont. Regione		Rimborsi per manutenzione piste ciclabili & altri interventi	14.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.633,00
170/6	Contrib.L.R.4/193/Infri base -V/	1600/27	Contributi base L.R.4/193-V/	1.363,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363,07
170/7	Finanziamento stabile infanzia 0-6 anni- contributi famiglie - V		1600/7 e 1600/9 - Contributi e Prestazioni Finanziamento stabile infanzia 0-6	50.053,45	50.053,45	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	53,45	53,45
170/8	Cont.L.R.4/193-Scuole materne private-V/	1600/29	Contribuzione materne private L.R.4/193-V/	0,00	0,00	10.919,26	10.919,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170/9	Finanziamento stabile infanzia 0-6 anni- Prestazioni di servizio-V		1600/7 e 1600/9- Prestazioni e contributi per l'infanzia 0-6	41.379,85	41.379,85	0,00	41.379,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 annullazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpugnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
170/10	Contributo "Pacchetto scuola" -V-	1600/40	Contributo "Pacchetto scuola" -V-	0,00	0,00	64.821,92	64.821,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
185/1	Contr.reg.le manif. Autunnia-V-		Spese Autunnia	10.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230/0	Contributo regionale voucher famiglie Istit. alta - V -		Prestazioni di servizio per famiglie e Piano educativo di zona (PEZ) Istituzia	1.903,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.903,44
230/1	Contributo regionale progetto famiglie numerose - V -	3400/25	Contributo progetto famiglie numerose - V -	281,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281,06
230/5	Contr. reg. Il Piano Educativo di zona (P.E.Z.) Istituzia (borsa 0-6 anni)-V-		Contrib. Reg. Il PEZ Istituzia 0-6	31.439,48	31.439,48	40.576,33	72.015,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230/7	Contributi regionali relativi al settore sociale		Indicizie in campo sociale	7.735,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.735,75
230/18	Contr.reg.le Infanzia L.431/98-V-	3400/49	Contrib.famiglie inf.infanzia	0,00	0,00	99.647,00	99.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230/55	Contr.reg.le abbattibarrere architet.-V-		Interventi di abbattimento barriere di soggetti privati - Rimborsio	3.080,18	3.080,18	8.511,51	11.591,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
320/6	Contrib. L.R. 17/80 Caccia-V-	3040/9	Contr.assoc. gest. area turistica-V-	291,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291,17
440/4	Bagno a Ripoli per punto sostegno non autocentrati - V -	3380/98	Spese per punto sostegno non autocentrati e fondo poverta-V-	0,00	0,00	14.881,48	14.881,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
440/16	Entrate allo Stato per 5 per mille IRPEF - V -	3380/2	Finestrate serv. educativi Impiego 5 per mille IRPEF	0,00	0,00	4.007,19	4.007,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
440/19	Contr. Comune Bagno a Ripoli x progm.iori psichiatrici - V -	3380/8	Prest. servizi x progetto minori psichiatrici - V -	0,00	0,00	2.818,30	2.818,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Ricerca vincolo nel risultato di amministrazione al 1/1/2021*	Ricerca vincolo applicabile 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 e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-)+ e consolidazione di residui passivi finanziati da ricorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto 2020 non rimpugnati nell'esercizio 2021	(h)-(d)-(c)-(f) -(e)-(g)	(i)-(d)-(c) -(e)-(f)-(g)
44031	Contr. Provincia supporto scolastico alunni in difficoltà scuola sup. - V -	338016	Spese x supporto scolastico a favore di alunni in difficoltà scuole superiori finanziate da Provincia di Firenze - V -	0,00	0,00	35.881,11	35.881,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44033	Contr. Comune Bagno a Ripoli x contributo anni 1- V -	340045	Contr.famiglia in affitto - Progetto SEME- azione 1- V -	0,00	0,00	61.113,79	61.113,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44034	Contr. Comune Bagno a Ripoli x contributi buoni spesa - Progetto SEME- azione 2- V -	340046	Contributi buoni spesa - Progetto SEME- azione 2- V -	0,00	0,00	27.161,69	27.161,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44035	Contr. Comune Bagno a Ripoli x contributi SMO E SED - Progetto SEME - azione 3- V -	338038	Prestazioni SMO e SED - Progetto SEME- azione 3- V -	0,00	0,00	32.153,10	32.153,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86059	Proventi gestione alloggi Edilizia Residenziale Pubblica V	268010	Rimb. Casa SPA spese varie per alloggi Edilizia Residenziale Pubblica V	0,00	0,00	278.445,53	278.445,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9902	Contributo ministeriale per manutenzione straordinaria edifici scolastici		Progettazione Scuola L. da Vinci	0,00	0,00	123.401,28	0,00	0,00	0,00	0,00	123.401,28	123.401,28
9905	Contributo statale D.L. 34/2020 art.183.c.2 Fondo emergenza Imprese e Istituzioni culturali - V -		6550/05 - Acquisto libri	0,02	0,00	9.204,87	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
10202	Contributo regionale Sistema integrato Ciclopista Arezzo-Indras	721017	Sistema Integrato Ciclopista Arezzo-Indras	4.759,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.759,10
10204	Contributo Regione realizzatoria via Copernico, 8, Biagio Mingiaccino "Giardino di quiete"	801042	Mig. ambienti risan. scuti CO	89.986,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.986,91
10205	Contr. regionale installazione ed attivazione VOIP	5350/20	Implementazione software analoghe	626,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	626,10

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Ricerca vincolo nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Ricerca vincolo applicata al bilancio dell'esercizio 2021	Entrata vincolo accertata nell'esercizio 2021	Impieghi esercizio 2021 in entrata vincolo accertata in bilancio o da quelle vincolo di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolo accertate nell'esercizio o da quelle vincolo di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o ammissione del vincolo al risultato di amministrazione (*) e omologazione di residui passivi finanziari da ricerca vincolo (-) (sezione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reinsignati nell'esercizio 2021	$(A)-(B)-(C)-(D)-(E)-(F)$	$(B)-(A)-(C)-(D)-(E)-(F)-(G)-(H)-(I)$
102019	Contributo regionale aree biblioteche	65503	Acquisto arredi e attrezzature biblioteche	34,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,79
102022	Contributo regionale canoni inquilini-V	801021	Sistemazione giardini tramite finanziamento regioni, Canoni inquilini-V	0,00	0,00	13.896,41	13.896,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102037	Contributo regionale per sistemi di videosorveglianza Polizia Municipale	61106	Interventi miglioramento qualità edifici scolastici	8.210,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.210,18
102039	Contributo regionale per manutenzione straordinaria edifici scolastici e adeguamento norme di sicurezza		Interventi di manutenzione straordinaria finanziati da contributi regionali operabile-leri in corso*	234,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234,81
102060	Contributi regionali per investimenti		Interventi di manutenzione straordinaria finanziati da contributi regionali operabile-leri in corso*	133.268,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.268,96
102073	Contributo regione a in opere-leri in corso*	655024	Prog."Biblioteca in opere-leri in corso"	2,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,46
10404	Contributo Città Metropolitana SR 69 -Lotto n. 3		Messa in sicurezza SR69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-828,38	0,00	0,00	828,38
104024	Contributo JNAIL ad ag.edifici media via GARA, nome sic.abbondante	62102	Adeguamento strutture e abbattimento barriere scuola media via Garibaldi	6.950,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.950,33
104030	Contributo Provincia interventi completamento sede protezione civile	771017	Sit. in sicurezza, nuova sede Prot.Civ.	5.455,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.455,18
104060	Trasferimenti dalla Provincia per investimenti		Investimenti finanziari della Città Metropolitana	189.424,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.424,23

Capitolo di entrata		Capitolo di spesa		Ricerca vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021		Ricerca vincolata applicata 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 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione		Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del risultato di amministrazione (+) e annullazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)		Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni vincolati dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegati nell'esercizio 2021		Ricerca vincolata nel bilancio al 31/12/2021		Ricerca vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)	(n)	(o)	(p)	(q)	(r)	(s)	(t)	(u)	(v)
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (u2)																					
				883.783,48		188.223,87		1.386.171,86		1.382.268,71		0,00		-228,38		0,00		186.128,84		877.287,11	
Vincoli derivanti da finanziamenti																					
Vincoli derivanti da finanziamenti		Investimenti vari		213.863,19		79.440,45		0,00		79.000,00		0,00		0,00		0,00		440,45		134.863,19	
Mafid concorsi		Investimenti vari		482.010,65		58.314,37		0,00		39.091,44		0,00		0,00		0,00		19.822,93		452.919,21	
Mafid in ammontamento		Investimenti vari		5.861,35		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		5.877,34	
B.O.C.		IDBAnica		711.726,19		138.254,82		0,00		118.091,44		0,00		-15,88		0,00		20.288,38		688.868,74	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (u3)																					
				711.726,19		138.254,82		0,00		118.091,44		0,00		-15,88		0,00		20.288,38		688.868,74	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente																					
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (u4)																					
				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Altri vincoli																					
Avanzo disponibile		Impegni vari (Cap. 711071, Csp. 76100)		137.500,00		137.500,00		130.000,00		137.075,00		0,00		0,00		0,00		120.425,00		120.425,00	
Project Financing		Somme non ancora utilizzate		0,00		0,00		19.680,10		0,00		0,00		0,00		0,00		19.680,10		19.680,10	
Illuminazione Pubblica		Spese imposta di registro contabile		29702		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		60.000,00	
Entrate correnti		Acquisizione terreno "Le Borne" - UT		30.882,00		30.882,00		261.314,84		220.334,44		0,00		-1.849,96		0,00		72.262,40		74.112,36	
25/1		Imposta di soggiorno		500		0,00		1.449,61		0,00		0,00		0,00		0,00		1.449,61		9.589,14	
94/00		Proventi raccolta fondi "solidarita" - V		65041		0,00		59.150,67		59.150,67		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
94/49		Rimborso spese legali da ditte "V"																			
105/00		Proventi concessioni edilizie e condono						25.000,00		8.050,58		0,00		0,00		0,00		186.549,42		835.603,48	
Totale altri vincoli (u5)				1.056.144,68		338.282,00		487.196,22		424.810,88		0,00		-1.849,96		0,00		420.786,53		1.119.279,08	
TOTALE RISORSE VINCOLATE (u1+u2+u3+u4+u5)																					
				6.188.020,88		2.428.281,63		3.677.726,81		4.325.814,89		280.104,13		647.743,11		0,00		1.421.078,32		3.840.094,36	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)																					
				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

ALLEGATO 1

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ⁽¹⁾	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nel 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 vincolari o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (questione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimborsati nell'esercizio 2021	Risorsa vincolata nel bilancio al 31/12/2021	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(d) -(e)-(f)	(i)=(a)-(c) -(d)-(e)-(f)-(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5-m1-m5)												
Totale risorse vincolate ai sensi del principio di accantonamenti (n1-n5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5-m1-m5)												
Totale risorse vincolate ai sensi del principio di accantonamenti (n1-n5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5-m1-m5)												
Totale risorse vincolate ai sensi del principio di accantonamenti (n1-n5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5-m1-m5)												
Totale risorse vincolate ai sensi del principio di accantonamenti (n1-n5)												

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.2.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione dei risultati di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto ai fini 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).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ⁽¹⁾	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Avanzo destinato ad investimenti AA.PP.		Investimenti vari	43.477,27	0,00	43.477,27	0,00	0,00	0,00
	Contributi Regli non vincolati		Investimenti	5.107,90	2.513,93	5.107,90	0,00	0,00	2.513,93
950/10	Alien beni mobili		Investimenti vari	0,00	4.186,00	3.652,68	0,00	0,00	513,32
960/3	Alienazione x trasformazione da diritto superi. in diritto proprieta'		Investimenti da programmare	26.022,41	55.769,99	49.023,26	0,00	0,00	32.769,14
990/85	Alienazione beni immobili		Investimenti vari	0,00	15.177,00	0,00	0,00	0,00	15.177,00
1020/42	Contib. Regle Messa in sicurezza SR09 e Abolstimento Barriere Focardo_Massa		Somma da destinare ad altri investimenti avendo utilizzato fondi propri	23.041,18	0,00	23.041,18	0,00	0,00	0,00
1040/61	Trasferimenti da Comuni per investimenti		Investimenti	9.741,00	5.244,23	9.741,00	0,00	0,00	5.244,23
	TOTALE			107.389,76	82.871,15	134.043,29	0,00	0,00	56.217,52
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						56.217,52

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 765.714,19	€ 731.662,07
FPV di parte capitale	€ 5.444.217,34	€ 6.755.022,56
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	€ 705.368,18	€ 765.714,19	€ 731.662,07
- 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 **	€ 536.737,10	€ 556.890,60	€ 517.391,90
- 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***	€ -	€ 50.267,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 168.631,08	€ 158.556,09	€ 214.270,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 3.905.598,04	€ 5.444.217,34	€ 6.755.022,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.004.753,08	€ 2.173.584,14	€ 2.914.550,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.900.844,96	€ 3.270.633,20	€ 3.840.472,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	702.991,40
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	28.670,67
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	731.662,07
** specificare	

** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 25.009.245,72, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				14,156,382,85
RISCOSSIONI	(+)	5,095,209,52	28,657,861,35	33,753,070,87
PAGAMENTI	(-)	3,632,193,48	26,296,390,59	29,928,584,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17,980,869,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17,980,869,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	16,076,764,69	7,292,940,74	23,369,705,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2,450,961,95	6,403,682,78	8,854,644,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			731,662,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6,755,022,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			25,009,245,72

- 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)	€ 17.654.199,29	€ 23.308.245,60	€ 25.009.245,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.831.061,42	€ 15.827.565,90	€ 18.911.085,60
Parte vincolata (C)	€ 3.443.716,90	€ 4.935.080,38	€ 3.640.094,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 86.523,38	€ 107.389,76	€ 56.217,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.292.897,59	€ 2.438.209,56	€ 2.401.848,14

L'Organo di revisione ha preso atto 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
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.811.000,00	€ 1.811.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 137.118,00	€ 137.118,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 86.961,56	€ 86.961,56								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 32.000,00		€ -	€ -	€ 32.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.429.261,53					€ 1.766.201,04	€ 186.323,67	€ 138.354,82	€ 338.382,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 107.389,76									€ 107.389,76
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 142.189,70	€ 14.290.623,46	€ 182.538,49	€ 1.322.403,95	€ 999.176,40	€ 477.439,79	€ 573.380,37	€ 716.762,59	€ -
Valore monetario della parte	€ 23.308.245,60	€ 2.177.269,26	€ 14.290.623,46	€ 182.538,49	€ 1.354.403,95	€ 2.765.377,44	€ 663.763,46	€ 711.735,19	€ 1.055.144,59	€ 107.389,76

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. 57 del 10/03/2022 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.

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 con atto G.C. n. 57 del 10/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.687.593,88	€ 5.095.209,52	€ 23.369.705,43	€ 6.777.321,07
Residui passivi	€ 6.325.799,60	€ 3.632.193,48	€ 8.854.644,73	€ 6.161.038,61

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	€ 501.837,54	€ 226.955,09
Gestione corrente vincolata	€ 1.650,45	€ 5.532,17
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 7.143,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.519,32	€ 3.013,20
Gestione servizi c/terzi	€ 612,36	€ -
MINORI RESIDUI	€ 515.619,67	€ 242.644,17

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 segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
ICI - IMU	Residui iniziali	€ 1.416.467,29	€ 1.556.648,28	€ 1.911.469,75	€ 2.377.004,15	€ 2.886.915,39	€ 3.272.094,53	€ 3.424.573,50	€ 3.332.665,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 93.097,08	€ 88.870,70	€ 145.424,82	€ 250.152,76	€ 235.557,86	€ 229.609,93		
	Percentuale di riscossione	7%	6%	8%	11%	8%			
Tares - Tari	Residui iniziali	€ 2.656.703,10	€ 3.559.148,42	€ 4.055.503,77	€ 4.634.626,84	€ 4.090.166,00	€ 5.131.967,06	€ 5.991.440,74	€ 5.243.899,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.014.353,54	€ 1.394.928,52	€ 1.539.631,10	€ 1.569.765,35	€ 1.252.952,25	€ 1.850.105,52		
	Percentuale di riscossione	38%	39%	38%	34%	31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.167.070,84	€ 1.368.208,51	€ 1.729.685,35	€ 2.143.714,45	€ 2.132.878,65	€ 2.869.149,48	€ 3.189.110,44	€ 3.189.110,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 126.138,24	€ 134.541,18	€ 181.457,41	€ 206.537,55	€ 300.448,03	€ 213.940,07		
	Percentuale di riscossione	11%	10%	10%	10%	14%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 122.668,51	€ 96.797,66	€ 98.571,13	€ 152.621,81	€ 84.906,47	€ 61.518,23	€ 59.214,59	€ 17.764,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 103.298,51	€ 78.797,66	€ 74.522,75	€ 124.398,87	€ 61.031,30	€ 33.407,42		
	Percentuale di riscossione	84%	81%	76%	82%	72%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#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!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Dal 2021 è presente tra i residui attivi l'accertamento del Canone Unico Patrimoniale relativo all'incasso di dicembre , riversato dal concessionario nel gennaio 2022.

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 non 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 7.486.684,63.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 915.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 915.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 900.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.534,20 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 11.465,80 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 75.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

La somma di euro 75.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/enti partecipati risulta congruo stante le perdite dichiarate dai soli:

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita
A.E.R. SpA	-€ 123.647,00	0,56	-€ 692,42
Fondazione nuovi giorni	-€ 33.146,00	€ 13,52	-€ 4.480,68
			€ -

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente, contestualmente al riaccertamento ordinario, ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui previsto con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto-legge 41/2021.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.198,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.398,53

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 296.579,39 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non deve accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 (2019)	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.673.778,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.213.539,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.597.249,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 24.484.567,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.448.456,80	
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)	€ 191.151,04	
(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)	€ 2.257.305,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 191.151,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,78

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 5.436.661,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 969.008,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 1.000.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 5.467.653,74

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 7.559.628,10	€ 6.310.934,57	€ 5.436.661,78
Nuovi prestiti (+)	€ 235.176,62		€ 1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.483.870,15	-€ 874.272,79	-€ 718.363,98
Estinzioni anticipate (-)			-€ 250.644,06
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.310.934,57	€ 5.436.661,78	€ 5.467.653,74
Nr. Abitanti al 31/12	23.444,00	23.386,00	23.366,00
Debito medio per abitante	269,19	232,48	234,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 271.379,42	€ 232.083,31	€ 191.151,04
Quota capitale	€ 1.483.870,15	€ 874.272,79	€ 718.363,98
Totale fine anno	€ 1.755.249,57	€ 1.106.356,10	€ 909.515,02

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 250.644,06
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi da esso partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, per la gestione dell'Illuminazione pubblica;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO	
11.1.b) Leasing immobiliare in	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	

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 nel 2021 non ha avuto necessità di riconoscimento e finanziamento 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): € 6.577.706,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.494.275,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.050.070,73

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 734.304,51	€ 150.587,70	€ 168.900,00	€ 538.712,24
Recupero evasione TOSAP	€ 13.330,68	€ 2.145,68	€ 982,00	€ 10.660,00
TOTALE	€ 747.635,19	€ 152.733,38	€ 169.882,00	€ 549.372,24

IMU

Le entrate accertate e incassate nell'anno 2021 sono pari ad euro 4.686.978,03 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2020. L'entrata non presenta residui degli anni precedenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.272.094,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 229.609,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 201.627,91	
Residui al 31/12/2021	€ 2.840.856,69	86,82%
Residui della competenza	€ 583.716,81	
Residui totali	€ 3.424.573,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.332.665,38	97,32%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di euro 5.752.578,1 necessarie per la copertura del servizio.

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.131.967,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.850.105,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.681,52	
Residui al 31/12/2021	€ 3.272.180,02	63,76%
Residui della competenza	€ 2.719.260,72	
Residui totali	€ 5.991.440,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.243.899,04	87,52%

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 425.031,97	€ 387.409,16	€ 526.419,60
Riscossione	€ 425.031,97	€ 387.409,16	€ 526.419,60

L'Ente negli ultimi anni non ha destinato l'incasso da oneri di urbanizzazione alla spesa corrente.:

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.148.597,00	€ 1.841.777,22	€ 965.967,28
riscossione	€ 553.110,49	€ 805.058,36	€ 430.415,80
%riscossione	48,16	43,71	44,56

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.148.597,00	€ 1.841.777,22	€ 965.967,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 550.000,00	€ 1.036.718,86	€ 535.551,48
entrata netta	€ 598.597,00	€ 805.058,36	€ 430.415,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 350.203,95	€ 396.979,42	€ 279.694,20
% per spesa corrente	58,50%	49,31%	64,98%
destinazione a spesa per investimenti	€ 95.000,00	€ 312.138,64	€ 71.307,75
% per Investimenti	15,87%	38,77%	16,57%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.869.149,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 213.940,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.650,45	
Residui al 31/12/2021	€ 2.653.558,96	92,49%
Residui della competenza	€ 535.551,48	
Residui totali	€ 3.189.110,44	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.189.110,44	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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono euro 927.835,63 in aumento rispetto al 2020 essendo stato introdotto il Canone Unico Patrimoniale in sostituzione della TOSAP e dell'Imposta sulla pubblicità.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 33.563,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.143,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 420,00	1,25%
Residui della competenza	€ 19.659,33	
Residui totali	€ 20.079,33	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.170,24	25,75%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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 per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio esercizio evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.219.368,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 363.486,58
103	acquisto beni e servizi	€ 11.850.130,41
104	trasferimenti correnti	€ 2.777.761,68
105	trasferimenti di tributi	€ -
106	fondi perequativi	€ -
107	interessi passivi	€ 191.151,04
108	altre spese per redditi di capitale	€ 20.245,18
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 114.003,57
110	altre spese correnti	€ 369.402,61
TOTALE		€ 20.905.549,27

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.415.960,33
203	Contributi agli investimenti	€ 146.475,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
TOTALE		€ 4.562.435,33

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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.040.130,36;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 186.647,63;
- 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.

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.

Spese di personale soggette al limite media 2011-2013	€ 5.040.131,36
Spese del personale anno 2021	
Macro aggregato 101 - retribuzioni lorde, salario accessorio, lavoro straordinario, assegni familiari, buoni pasto, contributi - personale a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi compensi per art. 90 e 110 d. lgs. 267/2000	€ 5.219.368,20
Macro aggregato 102 - IRAP	€ 287.741,49
Macro aggregato 103 - Spese per la formazione e rimborsi missioni	€ 28.376,20
Macro aggregato 109 - Rimborsi ad altri Enti per personale comandato presso il nostro Ente	€ 3.000,00
Macro aggregato 10 - reiscrizioni imputate all'esercizio successivo - salario accessorio 2021 reimputato al 2022	€ 702.991,40
Totale spese di personale (A)	€ 6.241.477,29
COMPONENTI DA SOTTRARRE	importo
Spesa per formazione e rimborso missioni	€ 28.376,20
Rinnovi contrattuali pregressi	€ 640.657,88
Rinnovo del contratto anni 2016-2018	€ 150.578,21
Rinnovo contratto - elemento perequativo e vacanza contrattuale	€ 49.498,56
Spese per personale appartenente alle categorie protette	€ 226.646,40
Incentivi recupero Ici	€ 46.695,18
Retribuzione al personale dipendente per censimento popolazione 2018-2021	€ 3.227,00
Incentivi funzioni tecniche	€ 11.221,15
Rimborso Segretario comunale Rignano sull'arno	€ 81.925,45
Rimborso indennità ordine pubblico polizia municipale	€ 2.235,87
Macro aggregato 10 - reiscrizioni imputate all'esercizio successivo - salario accessorio 2021 reimputato al 2022	€ 702.991,40
Totale a detrarre (B)	€ 1.944.053,28
Spesa di personale assoggettata al limite (A-B)	€ 4.297.424,01

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.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre preso atto dell'assenza di incarichi di consulenza informatica.

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 se 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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto alla costituzione di una nuova società Acqua Toscana SpA, cedendo le proprie quote di Publiacqua SpA

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2021 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 la sola A.E.R. Spa tra le società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

La società aveva riportata un risultato positivo nel 2019.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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, alcuna risorsa entro il 31/12/2021

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati nel 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.

L'Ente non si è avvalso della possibilità prevista in contabilità economico-patrimoniale di conservare i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, di iscrivere un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. L'Ente non ha stralciato alcun credito, ma li ha totalmente svalutati in contabilità finanziaria

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 17.292.364,77 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	3.765.770,11
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	17.292.364,77
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	2.311.570,55
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	23.369.705,43

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

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

Pertanto, l'Ente avendo nel 2020 un fondo di dotazione negativo a seguito dell'introduzione delle riserve indisponibili per beni demaniali ha rideterminato il patrimonio netto:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	76.888.146,77			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.222.036,78		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	73.719.000,57			
e	altre riserve indisponibili	947.109,42			
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-686.148,72		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.630.903,44		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-10.099.552,52			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.733.348,97	72.395.738,53		

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 686.148,72
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	€ 686.148,72

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 .

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;

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	€	14.322.298,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.467.653,74
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	8.854.644,73

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)	26.051.872,49	27.828.655,63	- 1.776.783
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	25.950.923,10	24.500.046,06	1.450.877
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	100.949,39	3.328.609,57	- 3.227.660
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-196.423,82	425.254,90	- 621.679
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-280.297,81	-565.332,94	285.035
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-375.772,24	3.188.531,53	- 3.564.304
Imposte (*)	310.376,48	325.544,78	- 15.168
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-686.148,72	2.862.986,75	- 3.549.135

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.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dal venir meno dei trasferimenti per COVID ricevuti nel 2020 ed in parte accantonato nell'avanzo vincolato ed utilizzati nel 2021.

Il collegio evidenzia che il conto economico del 2020 si era chiuso con un risultato di esercizio positivo di euro 2.630.903,44 in parte riconducibile ai cospicui trasferimenti statali per Covid, le cui correlate spese hanno avuto manifestazione nel 2021, da cui il risultato negativo di euro 683.148,72.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 8.320,24, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	Proventi
Casa SPA	4.875,00
Toscana Energia SpA	3.445,24

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

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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE NEI RISPETTIVI
UFFICI/STUDI)

F.TO MASSIMO MEOZZI

F.TO MARCO SERPI

F.TO ANTONELLA TOMEI