

COMUNE DI CASCIANA TERME LARI

Provincia di PISA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Conto di bilancio: esercizio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIA PIANO

Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	39
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	43
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	46
STATO PATRIMONIALE.....	47
<i>Conto di bilancio: esercizio 2021</i>	
CONTO ECONOMICO	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	52
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
CONCLUSIONI	54

Comune di CASCIANA TERME LARI

Organo di revisione

Verbale del 25/05/2022

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 CASCIANA TERME LARI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CASCIANA TERME LARI, lì 25/05/2022

L'Organo di revisione

CLAUDIA PIANO

Conto di bilancio: esercizio 2021



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Claudia Piano**, nata a San Giovanni Rotondo il 232/09/1970 ricevuta in data 20/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completa 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):

- α) Conto del bilancio;
- β) Conto economico (*);
- χ) Stato patrimoniale (**);

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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. 17
Comunicazioni di variazioni di bilancio del Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casciana Terme Lari registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.262 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Valdera

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **è istituito a seguito** di processo di fusione dei comuni di Casciana Terme e Lari;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **non 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 **non 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;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.265.462,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.265.462,47

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.537.573,81	€ 3.905.702,41	€ 5.265.462,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 53.013,35	€ 820.271,20	€ 479.280,35

Conto di bilancio: esercizio 2021

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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)		€ 3.905.702,41			€ 3.905.702,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.631.345,89	€ 6.449.817,21	€ 1.687.058,47	€ 8.136.875,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.830.763,87	€ 2.476.557,71	€ 268.310,25	€ 2.744.867,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.199.173,14	€ 867.229,07	€ 478.418,32	€ 1.345.647,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.661.282,90	€ 9.793.603,99	€ 2.433.787,04	€ 12.227.391,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.485.867,24	€ 7.425.592,33	€ 2.181.371,31	€ 9.606.963,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 10.877,82	€ 10.861,50	€ -	€ 10.861,50
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 247.960,35	€ 247.944,84	€ -	€ 247.944,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 14.744.705,41	€ 7.684.398,67	€ 2.181.371,31	€ 9.865.769,98
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.916.577,49	€ 2.109.205,32	€ 252.415,73	€ 2.361.621,05
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 3.916.577,49	€ 2.109.205,32	€ 252.415,73	€ 2.361.621,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.720.875,03	€ 420.754,09	€ 87.541,43	€ 508.295,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 33.519,32	€ 33.519,32	€ -	€ 33.519,32
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.668.512,37	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.422.906,72	€ 454.273,41	€ 87.541,43	€ 541.814,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 33.519,32	€ 33.519,32	€ -	€ 33.519,32
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 33.519,32	€ -	€ -	€ 33.519,32
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 33.519,32	€ -	€ -	€ 33.519,32
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.389.387,40	€ 454.273,41	€ 87.541,43	€ 508.295,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.006.169,36	€ 1.106.717,88	€ 365.167,17	€ 1.471.885,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.006.169,36	€ 1.106.717,88	€ 365.167,17	€ 1.471.885,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 10.877,82	€ 10.861,50	€ -	€ 10.861,50
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.995.291,54	€ 1.095.856,38	€ 365.167,17	€ 1.461.023,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 6.605.904,14	-€ 641.582,97	-€ 277.625,74	-€ 952.728,03
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.381.356,73	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.381.356,73	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.755.083,76	€ 1.222.720,24	€ 9.772,67	€ 1.232.492,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.066.233,79	€ 1.124.182,67	€ 190.962,52	€ 1.315.145,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 938.745,05	€ 1.566.159,92	-€ 206.399,86	€ 5.265.462,47

Conto di bilancio: esercizio

L'ente **non ha** chiesto l'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.684.412,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.951.135,19 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.959.790,76 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.684.412,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	1.369.083,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	364.192,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.951.135,19

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.951.135,19
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 8.655,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.959.790,76

Conto di bilancio: esercizio 2021

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
accertamenti	€ 16.045.250,13
inpegni	€ 13.932.022,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.113.227,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.199.841,91

Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.908.371,82
SALDO FPV	€ 291.470,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 491.000,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 83.456,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 407.544,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.113.227,86
SALDO FPV	€ 291.470,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 407.544,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.279.714,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.547.032,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 12.823.899,60

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.232.158,21	€ 9.720.992,09	€ 6.449.817,21	66,34937206
Titolo II	€ 2.487.504,89	€ 2.773.627,74	€ 2.476.557,71	89,28947725
Titolo III	€ 1.393.406,92	€ 1.506.022,21	€ 867.229,07	57,58408238
Titolo IV	€ 7.492.342,26	€ 786.896,21	€ 420.754,09	53,47008724
Titolo V	€ 33.519,32	€ 33.519,32	€ 33.519,32	100

Conto di bilancio: esercizio 2021

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.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	236.199,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.000.642,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.003.329,20
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	343.550,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.861,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	247.944,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.631.155,22
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	(+)	761.138,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	104.852,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	260.820,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.236.325,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.369.083,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	274.182,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.593.058,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(⁽²⁾)	(-)	8.655,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.601.714,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	518.575,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.963.642,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	820.415,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.852,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	33.519,32
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	260.820,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.456.555,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.564.821,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.861,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+H+E1)		414.567,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.010,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	324.557,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(⁽²⁾)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		324.557,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	33.519,32
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		3.684.412,06
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.369.083,95
Risorse vincolate nel bilancio		364.192,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.951.135,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	8.655,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.959.790,76
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.236.325,55
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	761.138,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.369.083,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(⁽²⁾)	(-)	8.655,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽²⁾	(-)	274.182,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		840.575,99

Conto di bilancio: ex

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.1167	FONDO PER PERDITE ORGANISMI PARTECIPATI	94.981,92	0,00	0,00	0,00	94.981,92
Totale Fondo perdite società partecipate		94.981,92	0,00	0,00	0,00	94.981,92
Fondo contenzioso						
20031.10.1377	FONDO PER CONTENZIOSI	120.556,13	-70.556,13	19.116,25	0,00	69.116,25
Totale Fondo contenzioso		120.556,13	-70.556,13	19.116,25	0,00	69.116,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.1073	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	8.561.486,67	0,00	1.289.330,59	0,00	9.850.817,26
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8.561.486,67	0,00	1.289.330,59	0,00	9.850.817,26
Altri accantonamenti						
01011.03.0015	SINDACO, ASSESSORI E CONSIGLIERI - ONERI, PERMESSI E ASPETTATIVE	5.782,28	-4.014,15	0,00	1.035,59	2.803,72
01011.03.1028	INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	4.315,80	0,00	2.702,00	586,48	7.604,28
20031.10.1403	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	40.762,88	-8.143,94	55.173,83	-10.277,64	77.515,13
20031.10.1651	FONDO ACCANTONAMENTO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	0,00	0,00	2.761,28	0,00	2.761,28
Totale Altri accantonamenti		50.860,96	-12.158,09	60.637,11	-8.655,57	90.684,41
Totale		8.827.885,68	-82.714,22	1.369.083,95	-8.655,57	10.105.599,84

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
20101.01.1042	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	null	null	3.736,81	0,00	3.723,62	0,00	0,00	13,19
40200.01.0001	CONTRIBUTO IN O/CAPITALE DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE ASCENSORE CASTELLO. COLLEGATO A CAP. 2137	05012.02.2137	REALIZZAZIONE ASCENSORE IN CASTELLO - FIN. CONTRIBUTO REGIONE (E.0001)	12.644,09	0,00	0,00	0,00	0,00	12.644,09
40200.04.1169	CONTRIBUTO DALL'ASSOCIAZIONE PRODUTTORI CAMPER PER REALIZZAZIONE AREA CAMPER (CUS 2290 E CUS 2305)	04022.02.2307, 04012.02.2305	CAPITOLI VARI	0,00	4.672,18	4.574,54	0,00	0,00	97,64
40400.01.0101	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI.	null	null	837,35	0,00	0,00	0,00	0,00	837,35
40500.01.0109	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	null	null	94.375,28	0,00	73.225,12	0,00	0,00	21.150,16
40500.01.0109-1	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	2302-2081-2287-2244-2286-2051-2160-2078-2227	CAPITOLI VARI-1585-1586-1587	0,00	379.176,00	318.829,67	0,00	0,00	60.346,33
40500.01.0110	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE SECONDARIA	null	null	9.651,12	0,00	5.524,87	0,00	0,00	4.126,25
40500.01.0111	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO DI PERMESSI DI COSTRUIRE: COSTO DI COSTRUZIONE	null	null	40.861,30	0,00	0,00	0,00	0,00	40.861,30
40500.01.0112	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE: INTERESSI, IMPOSTE E ONERI	null	null	35.617,94	0,00	26.500,00	0,00	0,00	9.117,94
50400.03.1102	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO IMPRESE	null	null	422,90	0,00	0,00	0,00	0,00	422,90
50400.03.1102-1	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO IMPRESE	01062.02.2272	Acquisto mezzi di trasporto - Fin.to alienazione partecipazioni societarie	0,00	24.851,43	21.045,00	0,00	0,00	3.806,49
Totale				198.146,79	408.699,67	453.422,82	0,00	0,00	153.423,64
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)									153.423,64

Conto di bilancio: esercizio 2021

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+*(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale Vincoli derivanti dalla legge				528.194,10	515.848,73	177.153,13	454.868,43	0,00	0,00	0,00	238.133,43	250.478,80
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.01.1156	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA T. MATTEI (COLL. CUS 1608)	10051.03.1608	PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA T. MATTEI - FIN. CONTRIBUTI MINISTERO (COLL. CEN 1156)	203,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203,40
20101.02.1121	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE EVENTI (PERIGNANO 2020-2024)	null	CONTRIBUTO REGIONALE DD 21253 2019 DD 15051 2019 SULLA SICUREZZA POLIZIA MUNICIPALE	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
20101.02.1137	CAMPI SOLARI ESTIVI - CONTRIBUTI REGIONE COLL. U 1594	06021.04.1594	CAMPI SOLARI ESTIVI - CONTRIBUTI PER LA SANIFICAZIONE COLL. E 1137	4.194,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.194,28
20101.02.1171	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGETTO PROMOZIONE DEL TERMALISMO (COLL. CUS 1644, 1645 1646)	07011.03.1644 - 07011.04.1645 - 07011.03.1646	PROGETTO PROMOZIONE DEL TERMALISMO	0,00	0,00	98.000,00	63.028,58	0,00	0,00	0,00	34.971,42	34.971,42
30500.02.1147	CONTRIBUTO STATALE PER SANIFICAZIONE SEDI SEGGI ELETTORALI - COLLEGATO CON CAP. 1601	01071.03.1601	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER SANIFICAZIONE SEDI SEGGI ELETTORALI FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE COLL. CAP. 1147	6.401,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.401,51
40200.01.0001	CONTRIBUTO IN C/CAPITALE DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE ASCENSORE CASTELLO - COLLEGATO A CAP. 2137	05012.02.2137	REALIZZAZIONE ASCENSORE IN CASTELLO - FIN. CONTRIBUTO REGIONE (E. 0001)	70.428,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.428,83
40200.01.1066	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DALLA REGIONE PER CENTRI COMMERCIALI NATURALI COLLEGATO CUS 2129 NEL 2020 CUS 2194	10052.02.2194	RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CEN. 1092 NEL 2020 CUS 1066)	752,10	752,10	0,00	752,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1092	CONTRIBUTO C/CAPITALE DALLA REGIONE PER CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CUS 2194)	10052.02.2194	RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CEN. 1092 NEL 2020 CUS 1066)	19.998,00	19.998,00	0,00	19.998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.03.1069	TRASFERIMENTO DA IMPRESE PER INVESTIMENTI - QUARTIERE VENEZIA (U 2149)	10022.02.2149	RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE VENEZIA A CEVOLI - FIN. CONTRIBUTO DA ALTRI IN C/CAPITALE (E 1069)	4.246,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.246,75

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+*(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
40200.03.1167	CONTRIBUTO DA GAL ETRURIA PERSENTIERI SANITERMOM UTILIZZATI PER PROGETTAZIONE DI INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA IN CASCIANA TERME (CUS 2289)	10052.02.2289	PROGETTAZIONE DI INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA IN CASCIANA TERME (CEN 1167)	0,00	0,00	95.327,82	94.906,24	0,00	0,00	0,00	421,58	421,58
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				136.224,87	20.750,10	193.327,82	178.684,92	0,00	0,00	0,00	35.393,00	150.867,77
Vincoli derivanti da finanziamenti												
60300.01.0120	ACCENSIONE DI PRESTITI PER IL FINANZIAMENTO DI OPERE PUBBLICHE	null	null	175.712,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.712,34
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				175.712,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.712,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
20101.01.0210-1	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE PER SPESE CORRENTI	12071.04.0618	CAPITOLI VARI: TRASFERIMENTI ALL'U.S.L. N. 16 PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI E UTENZE GALA CONTENZIOSO	236.832,50	154.663,31	0,00	154.663,31	0,00	0,00	0,00	0,00	82.169,19
20101.02.1142	Contributi per attivazione servizi a domicilio - Fin.to SDS (Coll. Cus 1598)	12041.04.1598	Attivazione servizi a domicilio - Contributi alle Associazioni - Fin. to SDS (coll. CEN 1142)	5.967,96	5.967,96	0,00	4.890,00	0,00	0,00	0,00	1.077,96	1.077,96
40300.12.1100	ESCUSSIONE POLIZIE FIDEIUSSORIE PER LAVORI NON REALIZZATI (COLL. CUS 2197)	10052.02.2249	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE STRADALI -FIN AVANZO VINCOLATO	89.588,53	89.588,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.588,53	89.588,53
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				332.388,99	250.219,80	0,00	159.553,31	0,00	0,00	0,00	90.666,49	172.835,68
Altri vincoli												
40500.01.0109	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE - URBANIZZAZIONE PRIMARIA	04022.02.2118	AMPLIAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PERIGNANO - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - FIN AVANZO VINCOLATO	139.661,49	139.661,49	0,00	139.661,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
40500.01.0110	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE SECONDARIA	01052.02.0704	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE - PROCEDURE ESPROPRIATIVE REGRESSE- FIN AVANZO	42.987,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.987,11
Totale Altri vincoli				182.648,60	139.661,49	0,00	139.661,49	0,00	0,00	0,00	0,00	42.987,11
Totale				1.355.168,90	926.480,12	370.480,95	932.768,15	0,00	0,00	0,00	364.192,92	792.881,70
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)											238.133,43	250.478,80
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggi, di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)											35.393,00	150.867,77
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggi, di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)											0,00	175.712,34
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)											90.666,49	172.835,66
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)											0,00	42.987,11
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)											364.192,92	792.881,70

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
20101.01.1042	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	null	null	3.736,81	0,00	3.723,62	0,00	0,00	13,19
40200.01.0001	CONTRIBUTO IN C/CAPITALE DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE ASCENSORE CASTELLO. COLLEGATO A CAP. 2137	05012.02.2137	REALIZZAZIONE ASCENSORE IN CASTELLO - FIN. CONTRIBUTO REGIONE (E.0001)	12.644,09	0,00	0,00	0,00	0,00	12.644,09
40200.04.1169	CONTRIBUTO DALL'ASSOCIAZIONE PRODUTTORI CAMPER PER REALIZZAZIONE AREA CAMPER (CUS 2290 E CUS 2305)	04022.02.2307, 04012.02.2305	CAPITOLI VARI	0,00	4.672,16	4.574,54	0,00	0,00	97,64
40400.01.0101	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI.	null	null	837,35	0,00	0,00	0,00	0,00	837,35
40500.01.0109	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	null	null	94.375,28	0,00	73.225,12	0,00	0,00	21.150,16
40500.01.0109-1	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	2302-2081-2287-2244-2286-2051-2160-2078-2227	CAPITOLI VARI-1585-1586-1587	0,00	379.176,00	318.829,67	0,00	0,00	60.346,33
40500.01.0110	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE SECONDARIA	null	null	9.651,12	0,00	5.524,81	0,00	0,00	4.126,25
40500.01.0111	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO DI PERMESSI DI COSTRUIRE: COSTO DI COSTRUZIONE	null	null	40.861,30	0,00	0,00	0,00	0,00	40.861,30
40500.01.0112	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE: INTERESSI, PENALI E SANZIONI	null	null	35.617,94	0,00	26.500,00	0,00	0,00	9.117,94
50400.03.1102	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO IMPRESE	null	null	422,90	0,00	0,00	0,00	0,00	422,90
50400.03.1102-1	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO IMPRESE	01062.02.2272	Acquisto mezzi di trasporto - Fin.to alienazione partecipazioni societarie	0,00	24.851,48	21.045,00	0,00	0,00	3.806,48
Totale				198.146,75	408.699,67	453.422,62	0,00	0,00	153.423,64
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)									153.423,64

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 236.199,51	€ 343.550,79
FPV di parte capitale	€ 1.963.642,40	€ 1.564.821,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 205.050,15	€ 236.199,51	€ 343.550,79
- 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 **	€ 205.050,15	€ 236.199,51	€ 343.550,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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.

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 12.823.899,60 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.905.702,41
RISCOSSIONI	+	2.531.101,14	11.470.597,64	14.001.698,78
PAGAMENTI	-	2.737.501,00	9.904.437,72	12.641.938,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.265.462,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.265.462,47
RESIDUI ATTIVI	+	9.685.433,49	4.574.652,49	14.260.085,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	765.692,48	4.027.584,55	4.793.277,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			343.550,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.564.821,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			12.823.899,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo perdite società partecipate				94.981,92
Fondo contenzioso				69.116,25
Altri accantonamenti				90.684,41
Fondo crediti dubbia esigibilità				9.850.817,26
Totale parte accantonata (B)				10.105.599,84
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				250.478,80
Vincoli derivanti da trasferimenti				150.867,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				175.712,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				172.835,68
Altri vincoli				42.987,11
- 93 Altri vincoli				42.987,11
Totale parte vincolata (C)				792.881,70
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				153.423,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.771.994,42
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

- 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)	€ 8.339.627,24	€ 10.826.746,27	€ 12.823.899,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.813.132,96	€ 8.827.885,68	€ 10.105.599,84
Parte vincolata (C)	€ 800.000,88	€ 1.355.168,90	€ 792.881,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 706.751,56	€ 198.146,79	€ 153.423,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 19.741,84	€ 445.544,90	€ 1.771.994,42

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Fondo contenzioso	70.556,13
Fondo per rinnovi contrattuali	8.320,00
Altri accantonamenti (Amministratori)	5.782,28
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	515.848,69
Vincoli derivanti da trasferimenti	91.178,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	250.219,80
Vincoli per spese conto capitale	337.808,28
totale	1.279.714,11

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo

stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art. 187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 “Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”

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 46 del 20/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.216.534,63	€ 2.531.101,14	€ 14.187.404,72	€ 4.501.971,23
Residui passivi	€ 3.503.193,48	€ 2.737.501,00	€ 4.793.277,03	€ 4.027.584,55

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 1.030.495,34	€ 2.116.415,05	€ 2.858.294,93	€ 4.339.187,86	€ 5.508.144,12	€ 6.591.170,53	€ 5.808.139,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 179.288,04	€ 353.962,12	€ 307.861,22	€ 284.502,74	€ 406.859,59		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	17,40%	16,72%	10,77%	6,56%	7,39%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -		€ 93.098,63	€ 269.570,68	€ 362.138,25	€ 301.456,69	€ 265.643,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 6.514,48	€ 33.821,33	€ 121.179,24		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	7%	13%	33%		
Fitti attivi	Residui iniziali	€ 9.194,52	€ 7.087,61	€ 12.945,97	€ 24.170,27	€ 13.316,45	€ 18.540,89	€ 19.537,24	€ 7.701,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.182,26	€ 613,44	€ 2.566,59	€ 18.124,72	€ 669,36	€ 4.897,45		
	Percentuale di riscossione	99,867%	8,655%	19,825%	74,988%	5,027%	26,414%		

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 9.850.817,26.

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2021 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.820.502,55	8.722.532,37	11.543.034,92			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.820.502,55	8.722.532,37	11.543.034,92	9.678.889,70	9.678.889,70	83,850476
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	450.672,33	0,00	450.672,33	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 1	3.271.174,88	8.722.532,37	11.993.707,25	9.678.889,70	9.678.889,70	80,699733
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	294.359,08	73.159,33	367.518,41	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2021 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.710,95	0,00	2.710,95	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Totale TITOLO 2	297.070,03	73.159,33	370.229,36	0,00	0,00	0,000000
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	515.401,05	94.056,49	609.457,54	64.058,73	64.058,73	10,510778
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25,00	85.796,46	85.821,46	70.283,97	70.283,97	81,895566
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	322,20	0,00	322,20	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	26.275,48	26.275,48	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	123.044,89	132.263,81	255.308,70	722,59	722,59	0,283026
	Totale TITOLO 3	638.793,14	338.392,24	977.185,38	135.065,29	135.065,29	13,821870
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	362.790,77	209.501,09	572.291,86			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	267.462,95	209.501,09	476.964,04			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	95.327,82	0,00	95.327,82	36.862,27	36.862,27	38,668953

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2021 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	863,52	25,00	888,52	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	2.487,83	0,00	2.487,83	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 4	366.142,12	209.526,09	575.668,21	36.862,27	36.862,27	6,403388
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	13.916.790,20	9.850.817,26
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2021	0,00	0,00
TOTALE	13.916.790,20	9.850.817,26

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso della facoltà di accantonare al fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 69.116,25, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 94.981,92 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.315,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.702,00
- variazioni in sede di rendiconto	€ 586,48
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.604,28

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento

pari a € 77.515,13 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto ad accantonare il fondo di garanzia

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.720.992,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.773.627,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.506.022,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 14.000.642,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.400.064,20	
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)	€ 255.976,14	
(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)	€ 1.144.088,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 255.976,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		182,83%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 7.621.208,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 247.944,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 7.373.263,74

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 9.452.432,19	€ 7.666.718,46	€ 7.621.208,58
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 39.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.785.713,73	-€ 84.509,88	-€ 247.944,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.666.718,46	€ 7.621.208,58	€ 7.373.263,74
Nr. Abitanti al 31/12	12.301,00	12.263,00	12.262,00
Debito medio per abitante	623,26	621,48	601,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 485.264,49	€ 273.550,02	€ 255.976,14
Quota capitale	€ 1.785.719,07	€ 84.509,88	€ 247.944,84
Totale fine anno	€ 2.270.983,56	€ 358.059,90	€ 503.920,98

Concessione di garanzie

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti e sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni. Pur in assenza di specifici vincoli, l'approccio prudente alle problematiche della gestione, che deve sempre precedere le scelte della pubblica amministrazione, può portare l'ente a preferire il possibile accantonamento di un fondo rischi tra le uscite di competenza. L'eventuale stanziamento a carattere facoltativo può essere assimilato ad un'economia volontaria di bilancio, che non è stata oggetto di impegno, e collegata al rischio implicito connesso con la sottoscrizione delle garanzie verso terzi. Questo risparmio produce a rendiconto una componente positiva nel calcolo del risultato, importo poi riservato, nella forma di avanzo vincolato, alla copertura dell'onere che potrebbe sorgere in futuro per l'eventuale escussione del debito garantito. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed

eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

L'Ente ha prestato garanzia all'Associazione Sportiva Circolo Tennis Perignano.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria o operazioni di partenariato pubblico o privato.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 89.321,62 con delibera di consiglio n 34 del 29/07/2021 e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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): € 3.688.412,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.951.135,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.959.790,76

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.557.999,00	€ 67.713,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 72.007,62	€ 11.509,94	
TOTALE	€ 1.630.006,62	€ 79.222,94	€ 1.560.195,37

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 178.845 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: per l'emissione di un minor numero di avvisi di accertamento in conseguenza della sospensione prevista per il Covid.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.508.144,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 406.859,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 5.101.284,53	92,61%
Residui della competenza	€ 1.489.886,00	
Residui totali	€ 6.591.170,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.808.139,47	88,12%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 118.081,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: per l'emissione di un minor numero di avvisi di accertamento in conseguenza della sospensione prevista per il Covid.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 417.841,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 121.179,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 240.959,01	57,67%
Residui della competenza	€ 60.497,68	
Residui totali	€ 301.456,69	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 280.632,42	€ 317.019,59	€ 379.176,00
Riscossione	€ 280.632,42	€ 310.206,81	€ 376.688,17

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2019	€ -	€ -
2020	€ -	€ 106.751,82
2021	€ -	€ 104.852,35

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 2015 il provento delle sanzioni del codice della strada è versato direttamente all'Unione Valdera cui sono state trasferite le funzioni della Polizia Municipale. L'Unione Valdera è tenuta all'invio del rendiconto al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 112.509,82	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.713,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 85.796,46	76,26%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 85.796,46	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 732,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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	€ 18.546,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.897,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6,00	
Residui al 31/12/2021	€ 13.643,44	73,56%
Residui della competenza	€ 5.893,80	
Residui totali	€ 19.537,24	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste

dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

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

Articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate

a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connessa alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2022

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Dati in euro

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-45.437
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	15.941
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	96.975
Saldo complessivo	-126.471
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	3.402
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	8.501
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	11.903

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.562.756,17	€ 1.553.549,01	-9.207,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 139.154,89	€ 150.636,93	11.482,04
103	acquisto beni e servizi	€ 5.792.850,80	€ 5.822.354,73	29.503,93
104	trasferimenti correnti	€ 2.397.387,17	€ 2.960.340,27	562.953,10
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 273.550,02	€ 255.976,14	-17.573,88
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.773,46	€ 73.515,79	34.742,33
110	altre spese correnti	€ 132.086,84	€ 186.956,33	54.869,49
TOTALE		€ 10.336.559,35	€ 11.003.329,20	666.769,85

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.491.676,32	€ 1.350.903,45	-140.772,87
203	Contributi agli investimenti	€ 91.504,10	€ 88.942,99	-2.561,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.069,95	€ 10.861,50	9.791,55
205	Altre spese in conto capitale	€ 14.945,12	€ 5.847,73	-9.097,39
TOTALE		€ 1.599.195,49	€ 1.456.555,67	-142.639,82

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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'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. vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società:

Terme di Casciana SPA in Liquidazione

partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 chiudendo in utile nel 2021.

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.

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.

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

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

Dott. Claudia Piano

