

# COMUNE DI DECIMOMANNU

Città Metropolitana di Cagliari

## 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. DANILO PITZALIS

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondo anticipazione liquidità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
STATO PATRIMONIALE .....	33
CONTO ECONOMICO .....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONCLUSIONI .....	38

# Comune di Decimomannu

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 06/07/2022

### 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;

#### presenta

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 Decimomannu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 06/07/2022

L'Organo di revisione



Firmato digitalmente da:

PITZALIS DANILO

Firmato il 06/07/2022 17:17

Seriale Certificato: 7995

Valido dal 11/11/2020 al 11/11/2023

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Danilo Pitzalis**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 01/07/2022 la proposta n. 47/2022 di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 01/07/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 2 del 29/04/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	9
di cui variazioni di Consiglio	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Decimomannu registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.350 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 ad una unione di comuni;
- l'Ente non partecipa ad un consorzio di comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- per l'Ente **non si è** reso necessario dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali 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";

**Si rammenta che a partire dal rendiconto 2021 diventeranno bloccanti ai fini dell'acquisizione del rendiconto da parte della BPDAP i controlli di validità volti a verificare la presenza dei quadri della contabilità economico-patrimoniale negli schemi di bilancio e nei dati contabili analitici.**

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

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

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate 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.;

- 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 per l'ente **non si è** reso necessario provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- 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 **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché la fattispecie non sussiste;

- l'Ente non 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, poiché non interessato dalla fattispecie normativa;

**La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.**

**In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.**

**L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.**

**L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.**

## **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)	3.022.163,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.022.163,85

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.277.037,98	3.466.128,96	3.022.163,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.937.172,98	2.441.156,76	1.728.942,78

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>3.466.128,96</b>			<b>3.466.128,96</b>
Entrate Titolo 1.00	+	6.856.729,03	1.527.213,56	680.360,15	2.207.573,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	6.208.944,53	4.587.341,43	156.511,15	4.743.852,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	4.493.838,08	652.209,71	555.306,90	1.207.516,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>17.559.511,64</b>	<b>6.766.764,70</b>	<b>1.392.178,20</b>	<b>8.158.942,90</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.183.001,33	6.016.299,96	1.529.478,59	7.545.778,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	122.416,13	122.416,13	-	122.416,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>12.305.417,46</b>	<b>6.138.716,09</b>	<b>1.529.478,59</b>	<b>7.668.194,68</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>5.254.094,18</b>	<b>628.048,61</b>	<b>- 137.300,39</b>	<b>490.748,22</b>
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)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>5.254.094,18</b>	<b>628.048,61</b>	<b>- 137.300,39</b>	<b>490.748,22</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.790.787,13	131.951,45	441.651,55	573.603,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	137.581,43	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>14.928.368,56</b>	<b>131.951,45</b>	<b>441.651,55</b>	<b>573.603,00</b>
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	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>14.928.368,56</b>	<b>131.951,45</b>	<b>441.651,55</b>	<b>573.603,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	17.532.445,80	450.717,92	1.076.494,50	1.527.212,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>17.532.445,80</b>	<b>450.717,92</b>	<b>1.076.494,50</b>	<b>1.527.212,42</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>17.532.445,80</b>	<b>450.717,92</b>	<b>1.076.494,50</b>	<b>1.527.212,42</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>- 2.604.077,24</b>	<b>- 318.766,47</b>	<b>- 634.842,95</b>	<b>- 953.609,42</b>
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.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.514.320,84	893.220,81	1.980,00	895.200,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.172.967,16	872.348,22	3.956,50	876.304,72
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>6.457.499,58</b>	<b>330.154,73</b>	<b>-774.119,84</b>	<b>3.022.163,85</b>



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

L'ente **non ha** provveduto alla richiesta dell'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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 -3 giorni.

*Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.*

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non 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).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 719.361,27.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 9.891,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro -160.108,33 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	719.361,27
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	592.045,90
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	117.423,70
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>9.891,67</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.891,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	170.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 160.108,33</b>

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>2.362.714,14</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>5.628.776,14</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>7.389.572,62</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 1.760.796,48</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.230,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	219.731,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>195.500,45</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.362.714,14</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 1.760.796,48</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>195.500,45</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	139.969,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.906.933,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>5.844.320,54</b>
*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)
<b>Titolo I</b>	2.974.724,27	2.881.909,01	1.527.213,56	52,99
<b>Titolo II</b>	5.211.285,81	4.831.438,06	4.587.341,43	94,95
<b>Titolo III</b>	1.796.591,56	1.362.248,62	652.209,71	47,88
<b>Titolo IV</b>	10.185.375,28	2.294.962,10	131.951,45	5,75
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	711.830,91
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.075.595,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.979.592,44
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	706.364,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	122.416,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>979.053,93</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	89.969,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	472.535,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>596.488,29</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	592.045,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.423,70
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>112.981,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	170.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>282.981,31</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.916.945,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.294.962,10
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	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	472.535,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	928.360,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.683.208,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>122.872,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>122.872,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>122.872,98</b>
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>719.361,27</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		592.045,90
Risorse vincolate nel bilancio		117.423,70
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>9.891,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		170.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>160.108,33</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		596.488,29
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	89.969,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	592.045,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	170.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	117.423,70
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>372.950,74</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità Cap 1899/494	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.359.719,37	-	590.968,70	170.000,00	4.120.688,07
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>3.359.719,37</b>	<b>-</b>	<b>590.968,70</b>	<b>170.000,00</b>	<b>4.120.688,07</b>
Fondo perdite società partecipate						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fondo contenzioso						
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup> Cap. 1130/81	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO E AGLI ASSESSORI	10.233,40		1.077,20		11.310,60
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>10.233,40</b>	<b>-</b>	<b>1.077,20</b>	<b>-</b>	<b>11.310,60</b>
<b>Totale</b>		<b>3.369.952,77</b>	<b>-</b>	<b>592.045,90</b>	<b>170.000,00</b>	<b>4.131.998,67</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e Al 1/1/ 2021	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* a eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegati 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)	(b)-(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(f)-(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
Cap. 0/0		Cap. 999999/0		1.284.682,51	-	-	-	-	-	-	-	1.284.682,51
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>1.284.682,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.284.682,51</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Altri vincoli</b>												
Cap. 0/0		Cap. 999999/0		322.168,53	85.573,03	31.850,67	-	-	-	-	117.423,70	354.019,20
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>322.168,53</b>	<b>-</b>	<b>31.850,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>117.423,70</b>	<b>354.019,20</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>1.606.851,04</b>	<b>-</b>	<b>31.850,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>117.423,70</b>	<b>1.638.701,71</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m'1)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m'2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m'3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m'4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m'5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m'1+m'2+m'3+m'4+m'5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'1=1-m'1)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'2=1/2-m'2)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'3=1/3-m'3)</b>												
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'4=1/4-m'4)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'5=1/5-m'5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'=m)</b>												

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. Al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. 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 <sup>3</sup> 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 investim. Al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
Cap. 0/0		Cap. 999999/0		9.489,52	-	-	-	-	9.489,52
<b>Totale</b>				<b>9.489,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.489,52</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					-
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					9.489,52

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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;
- 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	711.830,91	706.364,10
FPV di parte capitale	4.916.945,23	6.683.208,52
FPV per partite finanziarie	-	-

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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 5.844.320,54 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.466.128,96
RISCOSSIONI	(+)	1.835.809,75	7.791.936,96	9.627.746,71
PAGAMENTI	(-)	2.609.929,59	7.461.782,23	10.071.711,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.022.163,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.022.163,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.970.419,28	4.712.766,74	14.683.186,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.791.249,38	2.680.207,33	4.471.456,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			706.364,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			6.683.208,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>(=)</b>			<b>5.844.320,54</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				4.120.688,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				-
Altri accantonamenti				11.310,60
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>4.131.998,67</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.284.682,51
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				354.019,20
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.638.701,71</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>9.489,52</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>64.130,64</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		
		Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

- 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)	4.476.836,41	5.046.902,43	5.844.320,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.665.078,44	3.369.952,77	4.131.998,67
Parte vincolata (C)	1.521.278,01	1.606.851,04	1.638.701,71
Parte destinata agli investimenti (D)	9.489,52	9.489,52	9.489,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	280.990,44	60.609,10	64.130,64

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDR	Fondi riserva rettificati	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	50.000,00	50.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	4.396,40	4.396,40							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	-	-							
Utilizzo parte vincolata	85.573,03					-	85.573,03	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-							
Valore delle parti non utilizzate	4.906.933,00	6.212,70	3.359.719,37	-	10.233,40	1.284.682,51	236.595,50	-	9.489,52
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>5.046.902,43</b>	<b>60.609,10</b>	<b>3.359.719,37</b>	<b>-</b>	<b>10.233,40</b>	<b>1.284.682,51</b>	<b>322.168,53</b>	<b>-</b>	<b>9.489,52</b>

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.

*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:*

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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. 86 del 21/06/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	11.830.459,83	1.835.809,75	9.970.419,28	24.230,80
Residui passivi	4.620.910,22	2.609.929,59	1.791.249,38	219.731,25

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	2.039.767,92
Residui passivi cancellati definitivamente	2.674.764,56
<i>Di cui finanziati da FPV di entrata</i>	<i>241.068,51</i>
Residui attivi reimputati	0,00
Residui passivi reimputati	7.389.572,62
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	9.970.419,28
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	4.712.766,74
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	1.791.249,38
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	2.680.207,33

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	19.142,11	303.534,09
Gestione corrente vincolata	6.100,00	-
Gestione in conto capitale vincolata	2.011.100,00	2.366.048,43
Gestione in conto capitale non vincolata	-	2.933,72
Gestione servizi c/terzi	3.425,81	2.248,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>2.039.767,92</b>	<b>2.674.764,56</b>

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.

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	-	-	-	-	39.512,98	4.016,11	27.289,09	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	16.240,00	-		
	Percentuale di riscossione					41%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	621.812,73	127.396,56	246.153,57	677.911,80	677.991,80	936.378,00	2.849.679,33	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	437.965,13	-		
	Percentuale di riscossione					65%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	963.814,53	316.142,85	63.082,87	166.175,76	514.529,89	413.593,62	2.011.551,07	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	20.503,29	405.285,16	-		
	Percentuale di riscossione				12%	79%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	16.666,33	137.392,32	5.063,33	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	11.687,00	137.308,32		
	Percentuale di riscossione					70%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	44.196,44	44.196,44	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni,

risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

L'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 ha previsto, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui e in applicazione della disposizione sopra citata, l'approvazione, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, del riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021. L'operazione richiede una serie di attività da svolgere in parallelo con la verifica ordinaria dei residui, ovvero:

a) l'individuazione dei residui attivi oggetto dell'annullamento, sulla base dell'elenco delle posizioni interessate messo a disposizione dei singoli enti locali a novembre nell'area riservata del portale di AdER. Tali residui dovranno essere dichiarati insussistenti ed evidenziati in apposito elenco da allegare alla delibera di giunta;

b) la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

Dalla riduzione dei residui attivi, infatti, potrebbe scaturire un maggior disavanzo di amministrazione da ripianare in un massimo di dieci anni. L'importo che sconta il termine agevolato di ripiano non può essere superiore alla differenza tra i residui attivi annullati e la quota accantonata a Fcde nel rendiconto 2020 relativamente a tali poste. Il maggior disavanzo, attraverso una deliberazione del consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021, potrà essere ripianato in dieci anni, a quote costanti, a partire dall'esercizio 2022 (DI 14 luglio 2021, articolo 1, comma 6).

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.120.688,07.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate 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 crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1899494	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	3.359.719,37	0,00	590.968,70	170.000,00	4.120.688,07
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.359.719,37	0,00	590.968,70	170.000,00	4.120.688,07

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** previsto l'accantonamento del Fondo anticipazione liquidità in quanto non ricorre il presupposto necessario.

N.B. FAQ ARCONET 47 A partire dal rendiconto 2021 gli enti iscrivono la quota del Fondo anticipazione liquidità rimborsata fra gli altri accantonamenti, come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità», e la utilizzano applicandola al bilancio di previsione dell'esercizio successivo. La Faq interviene dopo la modifica, approvata con Dm 1° settembre 2021 al punto 3.20 del principio contabile applicato delle contabilità finanziaria, nel caso in cui è stata prevista l'applicazione di tale norma per gli enti locali per tutte le anticipazioni di liquidità che non si chiudono nell'esercizio e, quindi, anche alle anticipazioni successive a quelle previste dal DI 35/2013 e successivi rifinanziamenti.

A seguito dell'articolo 52, comma 1-ter, DI 73/2021, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali devono iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti e, in sede di rendiconto, ridurre, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del Fal è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 145/2018. Nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità.

Dal rendiconto 2021 gli enti devono iscrivere fra gli accantonamenti dell'allegato a): il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra «gli altri accantonamenti», la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità». Nell'allegato a/1 devono altresì registrare nella colonna d) «Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto»: sia la riduzione del Fal nell'apposita riga, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli «altri accantonamenti».

La nuova contabilizzazione incide sull'equilibrio di competenza, ma non rileva sull'equilibrio finale.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione **non presenta** un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale Fondo per perdite delle società partecipate.

### **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)	10.233,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.077,20
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.310,60</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti per passività potenziali probabili.

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. Il mancato accantonamento è dipeso dall'esiguità dell'importo dei debiti commerciali.

*L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:*

- *la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;*
- *il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.*

*In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.*

*Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:*

- *in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);*
- *qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).*

*Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.*

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	2.845.961,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.002.558,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.512.293,15	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	8.360.812,62	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	836.081,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(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)</b>	100.825,92	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	735.255,34	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	100.825,92	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		1,21

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	2.351.045,84
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	122.416,13
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	2.228.629,71

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.555.606,88	2.368.743,29	2.351.045,84
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	186.863,59	17.697,45	122.416,13
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.368.743,29</b>	<b>2.351.045,84</b>	<b>2.228.629,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8309	8299	8351
Debito medio per abitante	285,08	283,29	266,87

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	132.803,69	111.949,46	100.825,92
Quota capitale	186.863,59	17.697,45	122.416,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>319.667,28</b>	<b>129.646,91</b>	<b>223.242,05</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.820,89 (di parte corrente). Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.410,24	43,00	1.820,89
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>1.410,24</b>	<b>43,00</b>	<b>1.820,89</b>

n. delibera	data	descrizione	importo
11	28.04.2021	SECUZIONE SENTENZA N. 23/2021 RAC 1517/2020 CRON. 229/2021 OGGETTO L. 689/81- GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	232,77
53	30.11.2021	ESECUZIONE SENTENZA N. 1133/2021 RAC 1600/2020 CRON. 7948/2021- GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO CAUSA RAC 1600/20 - M.B./COMUNE DI DECIMOMANNU	918,47
54	30.11.2021	ESECUZIONE SENTENZA N. 906/2021 RAC 427/2021 CRON. 6481/2021- GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - W.G./COMUNE DI DECIMOMANNU	626,65
58	28.12.2021	ESECUZIONE SENTENZA N. 890/2021 RAC 2946/2020 CRON.6421/2021- GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - P.F./COMUNE DI DECIMOMANNU	43,00
		<b>totale</b>	<b>1.820,89</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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): euro 719.361,27
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 9.891,67
- W3 (equilibrio complessivo): euro -160.108,33



## 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
<b>Recupero evasione IMU</b>	520.000,00	105.698,66
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-
<b>TOTALE</b>	520.000,00	105.698,66

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.458.950,90	
Residui riscossi nel 2021	211.653,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	1.247.297,00	85,49%
Residui della competenza	414.301,34	
Residui totali	1.661.598,34	
FCDE al 31/12/2021	1.209.000,00	72,76%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 769.357,58 e pertanto sono diminuite di euro 30.642,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	39.512,98	
Residui riscossi nel 2021	16.240,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	23.272,98	58,90%
Residui della competenza	4.016,11	
Residui totali	27.289,09	
FCDE al 31/12/2021	-	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate per TARI accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 1.048.000,61 e pertanto sono aumentate di euro 74.152,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.003.225,72	
Residui riscossi nel 2021	437.965,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	1.565.260,59	78,14%
Residui della competenza	936.378,00	
Residui totali	2.501.638,59	
FCDE al 31/12/2021	1.208.625,92	48,31%

## **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	189.951,28	185.913,44	126.097,89
Riscossione	164.571,49	185.913,44	81.902,38

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero. Il 100% delle entrate è stata destinata a spese capitali sia nel 2019, 2020 e nel 2021.

## **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:

	2019	2020	2021
accertamento	796.086,92	854.412,61	758.982,87
riscossione	284.281,07	339.882,72	345.443,05
% riscossione	35,71	39,78	45,51

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	796.096,92	854.412,61	758.982,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	118.356,20	257.104,21	157.104,21
entrata netta	677.740,72	597.308,40	601.878,66
destinazione a spesa corrente vincolata	144.431,43	146.056,80	139.544,87
% per spesa corrente	21,31%	24,45%	23,18%
destinazione a spesa per investimenti	442.723,49	393.507,39	472.535,07
% per investimenti	65,32%	65,88%	78,51%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.023.745,92	
Residui riscossi nel 2021	425.789,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	1.597.956,67	78,96%
Residui della competenza	413.539,62	
Residui totali	2.011.496,29	
FCDE al 31/12/2021	257.104,21	12,78%

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

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

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	16.666,33	
Residui riscossi nel 2021	11.687,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	4.979,33	29,88%
Residui della competenza	84,00	
Residui totali	5.063,33	
FCDE al 31/12/2021	-	0,00%

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

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.

Sono state certificate le seguenti risultanze:

	<b>Importo</b>
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-43.153
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	65.444
<b>Saldo complessivo</b>	-108.597

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
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)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
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	
<b>Totale</b>	-

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

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.298.041,96	1.454.037,54	155.995,58
102	imposte e tasse a carico ente	108.925,82	106.710,94	- 2.214,88
103	acquisto beni e servizi	3.506.590,43	3.526.104,37	19.513,94
104	trasferimenti correnti	2.941.224,14	2.623.613,15	- 317.610,99
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	111.949,46	100.825,92	- 11.123,54
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.303,75	8.275,17	4.971,42
110	altre spese correnti	189.310,99	160.025,35	- 29.285,64
<b>TOTALE</b>		<b>8.159.346,55</b>	<b>7.979.592,44</b>	<b>- 179.754,11</b>

## **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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.558.498,23	921.123,20	- 637.375,03
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	43.000,00	7.237,70	- 35.762,30
<b>TOTALE</b>		<b>1.601.498,23</b>	<b>928.360,90</b>	<b>- 673.137,33</b>

## **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 1.158.223,04;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- 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 200.409,70;
- 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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).*

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia E.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	1.332.588,36	1.454.037,54
Spese macroaggregato 103	28.427,63	12.224,09
Irap macroaggregato 102	99.763,22	74.153,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	147.093,50	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.607.872,71</b>	<b>1.540.415,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	449.649,67	424.964,83
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>1.158.223,04</b>	<b>1.115.450,59</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

*Si rammenta che ai sensi dell'art.16 comma 26 del DI 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.*

## 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.

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **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 entro il 31 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali non si è reso necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Area di Consolidamento	Percentuale di partecipazione al 31/12/2020	Sito	Codice fiscale	Partecipazione di controllo	Società in house
ABBANOVA SPA	partecipata	si	0,05228118	<a href="http://www.abbanoa.it">www.abbanoa.it</a>	02934390929	NO	SI
E.G.A.S - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EX A.A.T.O. SARDEGNA)	partecipata	si	0,0037494	<a href="http://www.egas.saregna.it">www.egas.saregna.it</a>	02865400929	NO	NO
ITS CITTA' METROPOLITANA S.C.A R.L. (EX I.T.S. AREA VASTA S.C.A.R.L.)	partecipata	si	2,2381%	<a href="http://www.itsareavasta.it">www.itsareavasta.it</a>	03074540927	NO	NO

#### 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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Si segnala inoltre, che pur non costituendo un organismo partecipato, l'Ente nel corso del 2021, ha aderito alla Fondazione "Sardegna Isola del romanico" in qualità di socio successivo.



## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		-	-	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.031,93	28.366,40	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
	5 Avviamento	-	-	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.607,35	18.607,35	BI5	BI5
	9 Altre	44.822,10	63.643,09	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	98.461,38	110.616,84	BI7	BI7
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	11.704.936,46	11.762.105,57		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	9.856.756,75	9.968.631,10		
	1.9 Altri beni demaniali	1.848.179,71	1.793.474,47		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.656.352,99	15.859.930,24		
	2.1 Terreni	3.604.419,06	3.604.419,06	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	12.610.895,70	11.833.739,96		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	130.925,27	142.360,95	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	52.930,77	48.682,44	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	48.459,58	16.754,31		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.236,74	18.809,92		
	2.7 Mobili e arredi	175.147,99	185.277,39		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	7.337,88	9.886,21		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.368.577,96	9.237.372,91	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	37.729.867,41	36.859.408,72		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	251.749,23	251.749,23	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	251.749,23	251.749,23	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	251.749,23	251.749,23		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>38.080.078,02</b>	<b>37.221.774,79</b>	-	-

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

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.120.688,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

### **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

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	8.493.592,96	8.493.592,96	AI	AI
II	Riserve	13.667.508,05	13.543.733,64		
b	<i>da capitale</i>	250.609,23	250.609,23	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.493.126,97	3.369.352,56		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.923.771,85	9.923.771,85		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	-	261.282,76	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.718.101,79	1.456.819,03	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>23.523.265,02</b>	<b>23.755.428,39</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	11.310,60	10.233,40	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>11.310,60</b>	<b>10.233,40</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.228.629,71	2.351.045,84		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.228.629,71	2.351.045,84	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.065.802,25	2.965.809,22	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.302.497,66	847.202,03		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	274.819,16	272.147,47		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.027.678,50	575.054,56		
5	Altri debiti	1.103.156,80	807.898,97	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	3.268,54	56.379,61		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	64.760,43	41.663,05		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	270.293,73	-		
d	<i>altri</i>	764.834,10	709.856,31		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.700.086,42</b>	<b>6.971.956,06</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	21.430.077,78	19.295.918,09	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.430.077,78	19.295.918,09		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	21.430.077,78	19.295.918,09		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>21.430.077,78</b>	<b>19.295.918,09</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>51.664.739,82</b>	<b>50.033.535,94</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	7.389.572,62	5.628.776,14		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>7.389.572,62</b>	<b>5.628.776,14</b>		

### Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	8.493.592,96	8.493.592,96	-
Riserve	13.667.508,05	13.543.733,64	123.774,41
<i>da capitale</i>	250.609,23	250.609,23	-
<i>da permessi di costruire</i>	3.493.126,97	3.369.352,56	123.774,41
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.923.771,85	9.923.771,85	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 355.937,78	261.282,76	- 617.220,54
Risultati economici di esercizi precedenti	1.718.101,79	1.456.819,03	261.282,76
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>23.523.265,02</b>	<b>23.755.428,39</b>	<b>- 232.163,37</b>

*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.*

### 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.

### 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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.554.229,88	2.597.101,33		
2	Proventi da fondi perequativi	327.679,13	303.768,46		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>4.831.438,06</b>	<b>5.601.218,65</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.831.438,06	5.237.834,34		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	363.384,31		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	351.171,27	274.183,21	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	137.392,32	108.651,89		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	85.000,00	73.000,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	128.778,95	92.531,32		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.010.634,02	1.509.772,31	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.075.152,36</b>	<b>10.286.043,96</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.140,28	111.075,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.393.119,62	3.371.219,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	26.844,47	29.318,52	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.623.613,15</b>	<b>2.941.224,14</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.623.613,15	2.941.224,14		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.454.037,54	1.298.041,96	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.676.382,66</b>	<b>1.591.716,49</b>		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	42.280,25	39.289,06	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	873.133,71	848.091,70	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	760.968,70	704.335,73	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.077,20	538,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.241,76	215.256,03	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.471.456,68</b>	<b>9.558.390,65</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-396.304,32</b>	<b>727.653,31</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	443,33	609,56	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>443,33</b>	<b>609,56</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.825,92	111.949,46	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	100.825,92	111.949,46		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>100.825,92</b>	<b>111.949,46</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 100.382,59</b>	<b>- 111.339,90</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	256.987,33	474.923,81	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	5.000,00	5.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	219.959,33	442.474,64		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	32.028,00	27.449,17		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>256.987,33</b>	<b>474.923,81</b>		
25	Oneri straordinari	31.468,50	743.669,93	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	24.230,80	687.179,59		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	7.237,70	56.490,34		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>31.468,50</b>	<b>743.669,93</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>225.518,83</b>	<b>- 268.746,12</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>		<b>- 271.168,08</b>	<b>347.567,29</b>	-	-
26	Imposte (*)	84.769,70	86.284,53	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 355.937,78</b>	<b>261.282,76</b>	E23	E23

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.

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



Firmato digitalmente da:

PITZALIS DANILO

Firmato il 06/07/2022 17:18

Seriale Certificato: 7995

Valido dal 11/11/2020 al 11/11/2023

InfoCamere Qualified Electronic  
Signature CA