

COMUNE DI ASSEMINI

Città Metropolitana di Cagliari

Comune di
ASSEMINI



C_A474 COMUNE DI ASSEMINI 2022-04-

Prot Generale n 0013806

A

Data 27/04/2022 Ora 00.00

Classificazione

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.SSA MARIA CARMELA SIRIGU (PRESIDENTE)

DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)

DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)

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	15
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	28
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.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
CONCLUSIONI.....	41

Comune di Assemini
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 27 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

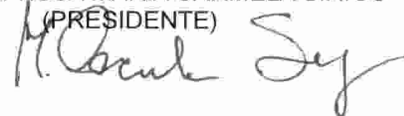
approva

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

Assemini, 27 Aprile 2022

L'Organo di revisione

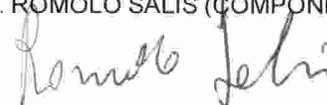
DOTT. SSA MARIA CARMELA SIRIGU
(PRESIDENTE)



DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)



DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)



INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Maria Carmela Sirigu, Franco Pinna, Romolo Salis, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 05.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 04.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 21.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Assemini registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26291 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 1. Egas – Ente Gestione Ambito Territoriale;
 2. CACIP- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente è **istituito non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". (Il Collegio dei Revisori suggerisce di effettuare il caricamento al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

N.B. 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.

-

-non ha effettuato la verifica che 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 in quanto non ricorre la fattispecie;

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

- non ha effettuato la verifica che nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state/non 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) in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(*Si ricorda che in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura deve contenere gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, relativamente agli adempimenti degli agenti contabili, l'Economo non ha il conto della loro gestione, entro il 30.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 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 bilancio del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- 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 in quanto la seguente normativa è applicabile alle Regioni a Statuto ordinario

(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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	30.134.781,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	30.134.781,68

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 26.277.931,41	€ 28.735.638,00	€ 30.134.781,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 9.007.106,44	€ 8.645.536,33	€ 9.271.093,31

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.167.044,93	€ 9.007.106,44	€ 8.645.536,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 9.167.044,93	€ 9.007.106,44	€ 8.645.536,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.148.040,00	€ 7.902.731,88	€ 7.427.570,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.307.978,49	€ -	€ 6.802.013,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 9.007.106,44	€ 16.909.838,32	€ 9.271.093,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 8.264.301,99	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 9.007.106,44	€ 8.645.536,33	€ 9.271.093,31

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)		€ 28.735.638,00			€ 28.735.638,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.481.894,20	€ 5.850.587,69	€ 1.643.487,95	€ 7.494.075,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.361.880,70	€ 12.882.212,97	€ 215.158,20	€ 13.097.371,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.787.170,92	€ 1.172.552,01	€ 275.844,12	€ 1.448.396,13
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 39.630.945,82	€ 19.905.352,67	€ 2.134.490,27	€ 22.039.842,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 38.450.719,21	€ 15.791.657,84	€ 4.119.899,46	€ 19.911.557,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 38.450.719,21	€ 15.791.657,84	€ 4.119.899,46	€ 19.911.557,30
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.180.226,61	€ 4.113.694,83	€ -1.985.409,19	€ 2.128.285,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio.					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.180.226,61	€ 4.113.694,83	€ -1.985.409,19	€ 2.128.285,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 41.109.483,00	€ 1.818.490,68	€ 44.500,69	€ 1.862.991,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 41.109.483,00	€ 1.818.490,68	€ 44.500,69	€ 1.862.991,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 41.109.483,00	€ 1.818.490,68	€ 44.500,69	€ 1.862.991,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 64.271.740,86	€ 2.016.569,11	€ 600.103,04	€ 2.616.672,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 64.271.740,86	€ 2.016.569,11	€ 600.103,04	€ 2.616.672,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 64.271.740,86	€ 2.016.569,11	€ 600.103,04	€ 2.616.672,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -23.162.257,86	€ -198.078,43	€ -555.602,35	€ 753.680,78
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.531.781,91	€ 2.604.645,69	€ 51.190,13	€ 2.655.835,82
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.946.896,37	€ 2.288.331,57	€ 342.965,43	€ 2.631.297,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 6.338.492,29	€ 4.231.930,52	€ -2.832.786,84	€ 30.134.781,68

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8,61 giorni - tempi medi di pagamento pari a giorni 21.

N.B. 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 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 274.184,69.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.417.553,05.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.328.197,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.238.670,33 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.417.553,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	794.092,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	295.263,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.328.197,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.328.197,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 910.473,02
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.238.670,33

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	€ 35.126.881,00
Impegni	€ 29.170.588,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.956.292,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.356.993,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.027.433,40
SALDO FPV	-€ 6.670.440,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 401.111,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 529.384,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 128.273,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.956.292,37
SALDO FPV	-€ 6.670.440,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 128.273,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.131.701,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.759.569,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 19.305.396,44

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 10.143.083,26	€ 9.729.623,51	€ 5.850.587,69	60,13169661
Titolo II	€ 13.748.287,42	€ 13.489.899,37	€ 12.882.212,97	95,49524883
Titolo III	€ 3.124.008,07	€ 2.325.592,28	€ 1.172.552,01	50,41950045
Titolo IV	€ 7.248.753,45	€ 6.766.273,72	€ 1.818.490,68	26,87580721
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.974.130,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.545.115,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	23.528.307,55
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.622.614,58
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	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.368.323,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	941.701,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	117.739,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L-M)		2.192.284,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	794.092,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	165.623,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.232.568,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	910.473,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.143.041,71

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.190.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.382.862,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.766.273,72
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.	(+)	117.739,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.826.788,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	17.404.818,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		225.268,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	129.639,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		95.628,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		95.628,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.417.553,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		794.092,00
Risorse vincolate nel bilancio		295.263,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.328.197,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	910.473,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.238.670,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.192.284,53
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	941.701,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	794.092,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	910.473,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	165.623,84
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.201.340,71

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ^c	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ^c)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ^c)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	1.000.000,00				1.000.000,00
	Totale Fondo contenzioso	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	8.207.880,64	0,00	794.092,00	-913.261,89	8.088.710,75
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.207.880,64	0,00	794.092,00	-913.261,89	8.088.710,75
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	6.972,18	0,00	0,00	2.788,87	9.761,05
	Totale Altri accantonamenti	6.972,18	0,00	0,00	2.788,87	9.761,05
	Totale	9.214.852,82	0,00	794.092,00	-910.473,02	9.098.471,80

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

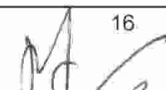
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Estratte vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi verso N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati a vincolo in quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (gratuito dei residui)	Cancellazioni nell'esercizio N di impegni finanziati del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) + (e) + (g)	(i) = (a) - (b) + (c) + (d) - (e) + (f) + (g) - (h)
Vincoli derivanti dalla legge												
				1.137.239,66	0,00	37.867,87	0,00	0,00	341.701,00	918,64	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				1.137.239,66	0,00	37.867,87	0,00	0,00	341.701,00	918,64	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
				141.447,68	0,00	126.837,33	0,00	0,00	0,00	0,00	129.837,33	268.285,01
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				141.447,68	0,00	126.837,33	0,00	0,00	0,00	0,00	129.837,33	268.285,01
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				1.254.351,12	0,00	118.215,52	0,00	0,00	170.784,14	11.424,38	129.639,90	1.213.206,88
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)				1.254.351,12	0,00	118.215,52	0,00	0,00	170.784,14	11.424,38	129.639,90	1.213.206,88
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				2.533.037,86	0,00	282.920,72	0,00	0,00	512.485,14	12.343,02	259.267,24	2.315.816,46

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di altri (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(1-m1))	18.786,51	834.234,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(2-m2))	129.837,33	268.285,01
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(3-m3))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(4-m4))	129.639,90	1.213.206,88
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(5-m5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	298.263,74	2.315.816,46

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.509.020,17	€ 2.974.130,24	€ 3.622.614,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 881.157,63	€ 1.950.852,01	€ 1.792.211,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 149.550,76	€ 464.986,53	€ 610.826,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 154.479,84	€ 287.218,00	€ 788.992,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 323.831,94	€ 271.073,70	€ 430.583,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.487.314,16	€ 11.382.862,84	€ 17.404.818,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.002.620,51	€ 6.663.313,46	€ 5.219.613,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.484.693,65	€ 4.719.549,38	€ 12.185.205,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	3.393.576,49
Incarichi a legali	190.862,97
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)- Rinnovi contrattuali	38.175,12
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.622.614,58
** specificare	

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

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

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

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 19.305.396,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				28.735.638,00
RISCOSSIONI	(+)	2.230.181,09	24.328.489,04	26.558.670,13
PAGAMENTI	(-)	5.062.967,93	20.096.558,52	25.159.526,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			30.134.781,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			30.134.781,68
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	11.028.186,82	10.798.391,96	21.826.578,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.554.500,51	9.074.030,11	11.628.530,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.622.614,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			17.404.818,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			19.305.396,44

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾		8.088.710,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		1.000.000,00
Altri accantonamenti		9.761,05
Totale parte accantonata (B)		9.098.471,80
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		834.324,57
Vincoli derivanti da trasferimenti		268.285,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.213.206,88
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		2.315.816,46
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		194.594,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		7.696.513,91
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- 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)	€ 23.322.380,78	€ 19.891.270,90	€ 19.305.396,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.855.530,51	€ 9.214.852,82	€ 9.098.471,80
Parte vincolata (C)	€ 6.487.417,41	€ 2.533.037,86	€ 2.315.816,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.623.856,31	€ 1.384.628,69	€ 194.594,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.355.576,55	€ 6.758.751,53	€ 7.696.513,91

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.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutua	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 840.000,00	€ 840.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 600.000,00	€ 600.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 341.701,00	-				€ 341.701,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.349.983,95	-								€ 1.349.983,95
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.759.585,95	€ 5.318.751,53	€ 8.207.880,64	€ 1.000.000,00	€ 6.972,18	€ 795.538,06	€ 141.447,68	€ -	€ 1.254.351,12	€ 34.644,74
Valore monetario della parte	€ 19.891.270,90	€ 6.758.751,53	€ 8.207.880,64	€ 1.000.000,00	€ 6.972,18	€ 1.137.239,06	€ 141.447,68	€ -	€ 1.254.351,12	€ 1.384.628,69
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:

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

disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 29.3.2022 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. ha comportato le seguenti variazioni compresi i residui di competenza:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.659.479,36	€ 2.230.181,09	€ 21.826.578,78	€ 10.397.280,51
Residui passivi	€ 8.146.853,38	€ 5.062.967,93	€ 11.628.530,62	€ 8.544.645,17

Di seguito la tabella relativa alla variazione dei residui derivanti dalle gestioni precedenti:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.659.479,36	€ 2.230.181,09	€ 11.028.186,82	-€ 401.111,45
Residui passivi	€ 8.146.853,38	€ 5.062.967,93	€ 2.554.500,51	-€ 529.384,94

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	€ 384.199,13	€ 407.904,91
Gestione corrente vincolata	€ 16.912,45	€ 28.422,96
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 93.057,07
Gestione servizi c/terzi	-€ 0,13	€ -
MINORI RESIDUI	€ 401.111,45	€ 529.384,94

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

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Residui iniziali	280.938,46	€ -	€ -	€ -	830,90	572.432,85	854.202,21	€ 274.416,57
Riscosso c/residui al 31.12	422,29				830,9	570.791,44		
Percentuale di riscossione	0,15%				100%			
Residui iniziali	€ 3.576.393,14	€ 861.075,10	€ 906.306,40	€ 1.021.752,92	€ 2.110.623,90	€ 4.153.430,17	€ 12.629.581,63	€ 7.224.281,53
Riscosso c/residui al 31.12	€ 256.622,51	102.370,68	123.374,14	194.500,56	953.933,47	€ 276.339,76		
Percentuale di riscossione	7%	12%	14%	19%	45%			
Residui iniziali	64.432,97	€ 97.114,54	298.743,83	253.880,07	49.989,88	€ 190.879,58	€ 955.040,97	€ 860.791,63
Riscosso c/residui al 31.12	1.084,30	€ -	1.100,65	263,49	49.989,88	€ 57.217,33		
Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	0%	100%			
Residui iniziali	€ -	€ -	€ 45.015,54	€ 52.216,04	€ 143.664,64	€ 343.213,58	584.109,90	€ -
Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	1.574,64	€ 87.678,00	€ 242.097,65		
Percentuale di riscossione			0%	3%	61%			
Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Percentuale di riscossione								
Residui iniziali	9.290,89	€ -	€ -	€ -	43.923,53	596.971,11	650.185,53	€ -
Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	43.923,53	557.270,09		
Percentuale di riscossione					100%			
Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.088.710,75

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, non è stata effettuata;
- 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero non è stato effettuato.

Si da atto che come specificato nella Deliberazione di GC n.46 del 04.04.2022 di approvazione dello schema di Rendiconto 2021, il FCDE tiene conto dell'incasso di Euro 2.172.000 eseguiti nel 2021 dai cittadini e giacenti nel conto corrente postale di tesoreria e contabilmente incassati in conto residui nel 2022. Pertanto il fondo calcolato al lordo di tale posta sarebbe pari a Euro 10.260.759,75 mentre quello effettivo che tiene conto di tale riscossione e accantonato nel risultato di amministrazione 2021 è pari a Euro 8.088.710,75.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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)	€ 6.972,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,87
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.761,05

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione NON sono presenti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 in quanto non ricorre la fattispecie che l'ente continui a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale.

N.B. 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 per cento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 per cento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 per cento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 per cento).*

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 da atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in quanto ha estinto tutti i mutui passivi in essere e non ha contratto debiti nel 2021.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

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 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili in quanto non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **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 24.392,25 di parte corrente e 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:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 62.152,22	€ 167.001,88	€ 11.035,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 367.491,06	€ 13.196,11	€ 13.356,83
Totale	€ 429.643,28	€ 180.197,99	€ 24.392,25

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 626,65 per Sentenza Giudice di pace da imputare a oneri contenzioso.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha / non 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): € 2.417.553,05.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.328.197,31.
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.238.670,33.

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 i risultati conseguiti sono stati i seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 572.432,85	€ 570.791,44	€ -	€ 274.416,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 101.537,17	€ 60,54	€ 240.390,20	€ 7.224.281,53
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 673.970,02	€ 570.851,98	€ 240.390,20	€ 7.498.698,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 348.427,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.477,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 66.434,00	
Residui al 31/12/2021	€ 280.516,17	80,51%
Residui della competenza	€ 103.178,58	
Residui totali	€ 383.694,75	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 402.666,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per maggiori versamenti di competenza.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.433,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.433,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 304,00	
Residui totali	€ 304,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 67.774,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.725.136,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.630.577,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 249.208,97	
Residui al 31/12/2021	€ 6.845.350,10	78,46%
Residui della competenza	€ 3.775.553,24	
Residui totali	€ 10.620.903,34	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 408.298,14	€ 248.125,37	€ 596.971,11
Riscossione	€ 204.201,80	€ 204.201,84	€ 557.270,09

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 408.298,14	0,00%	
2020	€ 248.125,37	0,00%	
2021	€ 596.971,11	0,00%	

NB Ai sensi del comma 2 dell'art.109 del DI 18/2020 gli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 410.878,12	€ 129.555,30	€ 190.828,39
riscossione	€ 55.750,15	€ 79.565,42	€ 57.166,04
%riscossione	13,57	61,41	29,96

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 410.878,12	€ 129.555,30	€ 190.828,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 410.878,12	€ 129.555,30	€ 190.828,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 205.439,06	€ 64.777,65	€ 95.414,20
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 205.439,06	€ 64.777,65	€ 95.414,20
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 824.833,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 52.438,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 68.271,70	
Residui al 31/12/2021	€ 704.123,78	85,37%
Residui della competenza	€ 133.662,35	
Residui totali	€ 837.786,13	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 240.896,22.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 240.896,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 89.252,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,46	
Residui al 31/12/2021	€ 151.643,12	62,95%
Residui della competenza	€ 101.116,03	
Residui totali	€ 252.759,15	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha ancora provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in scadenza il 31.05.2022.

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

1. fondo esenzione IMU settore turistico euro 8.185,35;
2. trasferimento compensativo IMU esenzione p.iva euro 32.872,87

3. esenzione IMU immobili posseduti da residenti all'estero euro 1.314,26
4. ristoro comuni esenzione seconda rata IMU settore turistico euro 660,04
5. ulteriore trasferimento compensativo per ristoro IMU 2 rata settore turistico 3.473,72
6. Trasferimento compensativo minori entrate taxa occupazione spazi e aree pubbliche euro 1.805,00
7. trasferimento compensativo minori entrate taxa occupazione spazi e aree pubbliche attività turistiche euro 4.697,22;
8. riduzione tari attività economiche euro 134.543,75
9. funzioni fondamentali ristoro perdite di entrate connesse a emergenza covid 19 euro 52.388,28
10. funzioni fondamentali ristoro perdite di entrate connesse a emergenza covid 19 euro 38.692,46
11. Emergenza covid 19 – solidarietà alimentare euro 324.799,69

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 341.701,00.

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 i ristori al 31.12.2020 confluiti in avanzo sono stati applicati e utilizzati nel corso dell'anno 2021. Si precisa che per i ristori 2021 allo stato attuale non vi sono iscrizioni nell'avanzo vincolato in quanto solo con la certificazione si determineranno le economie. Sul sito RGS hanno pubblicato la certificazione ma ad oggi non è ancora presente il foglio di calcolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

L'Ente ha applicato euro 600.000,00 di avanzo libero per contributi ad imprese.

L'art. 30, comma 2-bis, del D.L. 41 del 2021 ha esteso all'anno 2021 la possibilità per le regioni e gli enti locali di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza epidemiologica in corso, in deroga alle disposizioni vigenti.

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	€ 4.362.053,88	€ 4.100.955,33	-261.098,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 318.746,03	€ 298.497,65	-20.248,38
103 acquisto beni e servizi	€ 10.269.934,10	€ 11.149.015,94	879.081,84
104 trasferimenti correnti	€ 7.287.254,30	€ 7.751.084,05	463.829,75
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ -		0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.504,70	€ 17.944,29	3.439,59
110 altre spese correnti	€ 412.202,51	€ 210.810,29	-201.392,22
TOTALE	€ 22.664.695,52	€ 23.528.307,55	863.612,03

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.676.504,17	€ 2.676.504,17	0,00
203	Contributi agli investimenti	€ 44.259,73	€ 44.259,73	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 106.025,06	€ 106.025,06	0,00
TOTALE		€ 2.826.788,96	€ 2.826.788,96	0,00

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 4.810.000,05;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 366.268,82;
- 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 F.

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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.854.977,70	€ 4.100.955,33
Spese macroaggregato 103	€ 93.760,00	€ 144.299,34
Irap macroaggregato 102	€ 318.267,52	€ 267.997,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: cantieri regionali per l'occupazione L.R. 11/88	€ 357.341,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.624.346,89	€ 4.513.252,34
(-) Componenti escluse (B)	€ 814.346,84	€ 355.368,21
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.810.000,05	€ 4.157.884,13
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Sono in corso le operazioni di verifica con la società Abbanoa S.p.A. da asseverare.

Attualmente i dati forniti dall'Ente risultano essere: Comune di Assemini:
-Credito € 712.264,11; -Debiti € 445.048,26 (differenza Euro 267.215,65)
Non sono ancora note le risultanze delle scritture contabili della Società Abbanoa.

L'Ente EGAS ha certificato e asseverato i crediti e debiti al 31/12/2021, che trovano riscontro con la contabilità dell'Ente;

La società consortile a.r.l. ITS Area vasta non ha provveduto all'asseverazione, tuttavia contabilmente non risultano alcune partite aperte;

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, **ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie. QUANDO E' STATA ACQUISTATA LA PARTECIPAZIONE IN its

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.02.2022 (approvato in giunta entro il 31.12 e in CC oltre 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.

Le Società partecipate direttamente dall'Ente al 31/12/2020 sono le seguenti:

- Abbanoa S.p.A. (gestore unico servizio idrico);
- ITS Area vasta S.C. a.r.l. (gestione servizi telematici di ausilio al trasporto);
- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP).

L'Ente non detiene partecipazioni che richiedano un intervento di razionalizzazione

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

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)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.824,68	15.796,87	27,81
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.824,68	15.796,87	27,81
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	28.522.837,48	27.769.199,87	753.637,61
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	1.009.721,63	0,00	1.009.721,63
1.3	Infrastrutture	26.028.101,33	26.246.582,23	-218.480,90
1.9	Altri beni demaniali	1.485.014,52	1.522.617,64	-37.603,12
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.287.701,16	68.829.599,52	-541.898,36
2.1	Terreni	29.660.271,00	29.660.271,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	37.938.344,49	38.555.256,30	-616.911,81
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	207,38	414,75	-207,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	45.750,00	0,00	45.750,00
2.5	Mezzi di trasporto	111.726,87	22.824,02	88.902,85
2.6	Macchine per ufficio e hardware	117.741,75	151.204,35	-33.462,60
2.7	Mobili e arredi	360.872,25	377.214,63	-16.342,38
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	52.787,42	62.414,47	-9.627,05
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.987.529,10	20.477.369,88	510.159,22
	Totale immobilizzazioni materiali	117.798.067,74	117.076.169,27	721.898,47
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	3.307.554,08	3.307.554,08	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	3.307.554,08	3.307.554,08	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.307.554,08	3.307.554,08	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.121.446,50	120.399.520,22	721.926,28

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.334.154,99	1.310.156,25	23.998,74
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.334.154,99	1.310.156,25	23.998,74
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.069.335,38	2.810.017,49	5.259.317,89
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.069.335,38	2.810.017,49	5.259.317,89
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	859.963,27	774.304,11	85.659,16
4	Altri Crediti	818.437,84	430.824,05	387.613,79
a	<i>verso l'erario</i>	1.938,00	49.635,59	-47.697,59
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	362.413,01	210.372,66	152.040,35
c	<i>altri</i>	454.086,83	170.815,80	283.271,03
	Totale crediti	11.081.891,48	5.325.301,90	5.756.589,58
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	30.134.781,68	28.735.638,00	1.399.143,68
a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.134.781,68	28.735.638,00	1.399.143,68
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	2.657.914,55	224.117,30	2.433.797,25
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	32.792.696,23	28.959.755,30	3.832.940,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.874.587,71	34.285.057,20	9.589.530,51
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	164.996.034,21	154.684.577,42	10.311.456,79

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 extracontabili ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 8.088.710,75 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	11.081.891,48
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	8.088.710,75
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	2.657.914,55
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	1.938,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	21.826.578,78

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	34.645.791,59	0,00	34.645.791,59
II	Riserve	36.249.911,90	0,00	36.249.911,90
b	da capitale	1.948.473,55	0,00	1.948.473,55
c	da permessi di costruire	6.532.238,48	0,00	6.532.238,48
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.769.199,87	0,00	27.769.199,87
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.612.622,65	0,00	2.612.622,65
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	34.007.038,47	0,00	34.007.038,47
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		107.515.364,61	104.284.329,51	3.231.035,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.009.761,05	1.006.972,18	2.788,87
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.009.761,05	1.006.972,18	2.788,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	5.321.780,13	4.411.855,21	909.924,92
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.768.573,65	1.328.972,26	2.439.601,39
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	143.721,06	39.750,88	103.970,18
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	47.567,33	14.294,43	33.272,90
e	altri soggetti	3.577.285,26	1.274.926,95	2.302.358,31
5	Altri debiti	2.538.176,84	2.406.025,91	132.150,93
a	tributari	381.619,54	526.140,18	-144.520,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	212.135,02	207.509,63	4.625,39
c	per attività svolta per c/terzi (2)	737.080,31	518.101,41	218.978,90
d	altri	1.207.341,97	1.154.274,69	53.067,28
TOTALE DEBITI (D)		11.628.530,62	8.146.853,38	3.481.677,24
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	87.787,39	0,00	87.787,39
II	Risconti passivi	44.754.590,54	41.246.422,35	3.508.168,19
1	Contributi agli investimenti	44.754.590,54	41.246.422,35	3.508.168,19
a	da altre amministrazioni pubbliche	44.729.193,44	41.221.025,25	3.508.168,19
b	da altri soggetti	25.397,10	25.397,10	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		44.842.377,93	41.246.422,35	3.595.955,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		164.996.034,21	154.684.577,42	10.311.456,79
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	53.294.496,38	51.875.036,73	1.419.459,65
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		53.294.496,38	51.875.036,73	1419459,65

Composizione Patrimonio Netto

<i>Composizione Patrimonio Netto</i>	2021	2021
fondo di dotazione	€ 34.645.791,59	€ 34.645.791,59
Riserve	€ 70.256.950,37	€ 67.595.058,47
da risultato economico esercizi precedenti	€ 34.007.038,47	€ 31.963.559,02
da capitale	€ 1.948.473,55	€ 1.948.473,55
da permessi costruire	€ 6.532.238,48	€ 5.913.826,03
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim. I ndisp.	€ 27.769.199,87	€ 27.769.199,87
Risultato economico	€ 2.612.622,65	€ 2.043.479,45
Totale	€ 107.515.364,61	€ 104.284.329,51

Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo contenzioso Euro 1.000.000,00;
- altri fondi Euro 9.761,05 (indennità di fine mandato).

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 11.628.530,62
(-)	Debiti da finanziamento	€ -
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 11.628.530,62

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 seguenti componenti positivi e negativi:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.277.694,32	7.536.084,42	741.610
2	Proventi da fondi perequativi	1.451.929,19	1.939.359,86	- 487.431
3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.489.899,37	16.120.033,21	- 2.630.134
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.489.899,37	14.888.379,07	- 1.398.480
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.231.654,14	- 1.231.654
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.470.320,51	1.015.907,02	454.413
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	376.612,11	312.512,00	64.100
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.361,46	569,31	14.792
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.078.346,94	702.825,71	375.521
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	801.308,32	1.248.698,12	- 447.390
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.491.151,71	27.860.082,63	- 2.368.931
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.012,64	217.754,38	- 79.742
10	Prestazioni di servizi	10.928.751,58	10.007.248,74	921.503
11	Utilizzo beni di terzi	48.262,94	45.569,67	2.693
12	Trasferimenti e contributi	7.762.217,37	7.287.254,30	474.963
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.751.084,05	7.287.254,30	463.830
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.133,32	0,00	11.133
13	Personale	4.150.567,60	4.150.277,63	290
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.257.459,87	3.856.589,42	- 1.599.130
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.067,19	0,00	2.067
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.824.003,16	1.750.055,98	73.947
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	431.389,52	2.106.533,44	- 1.675.144
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	2.788,87	0,00	2.789
17	Altri accantonamenti	0,00	252.788,87	- 252.789
18	Oneri diversi di gestione	284.684,83	970.439,48	- 685.755
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	25.572.745,70	26.787.922,49	- 1.215.177
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-81.593,99	1.072.160,14	- 1.153.754

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20	Altri proventi finanziari	0,98	0,99	- 0
	Totale proventi finanziari	0,98	0,99	- 0
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	-
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,98	0,99	-0,01
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	58.284,27	- 58.284
23	Svalutazioni	0,00	0,00	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	58.284,27	- 58.284
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	3.273.188,79	1.246.497,65	2.026.691
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.601.944,35	679.210,98	1.922.733
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	671.244,44	567.286,67	103.958
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
	Totale proventi straordinari	3.273.188,79	1.246.497,65	2.026.691
25	Oneri straordinari	298.245,67	43.283,25	254.962
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	123.643,73	43.283,25	80.360
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	174.601,94	0,00	174.602
	Totale oneri straordinari	298.245,67	43.283,25	254.962
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.974.943,12	1.203.214,40	1.771.729
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.893.350,11	2.333.659,80	559.690
26	Imposte (*)	280.727,46	290.180,35	- 9.453
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.612.622,65	2.043.479,45	569.143

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		25.491.151,71	27.860.082,63	- 2.368.931
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		25.572.745,70	26.787.922,49	- 1.215.177
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-81.593,99	1.072.160,14	- 1.153.754
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,98	0,99	-0,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	58.284,27	- 58.284
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.974.943,12	1.203.214,40	1.771.729
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.893.350,11	2.333.659,80	559.690
26	Imposte (*)	280.727,46	290.180,35	- 9.453
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.612.622,65	2.043.479,45	569.143

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: che chiude con un utile di Euro 2.612.622,65.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari a Euro 569.143 ed è motivato dai seguenti elementi:

proventi straordinari per Euro 3.273.188,79 derivanti da

Euro 2.893.350 derivanti da trasferimenti in conto capitale.

Euro 671.244,44 sopravvenienze attive insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi):

Oneri straordinari Euro 298.245,67 dato da sopravvenienze e insussistenze dell'attivo (cancellazione residui attivi) ed altri oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo pari a Euro 81.594 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.153.754 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.721.185,71	1.750.055,98	1.826.070,35

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.

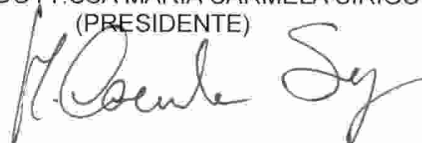
Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU
(PRESIDENTE)



DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)



DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)

