



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE



COMUNE DI ELMAS

Città Metropolitana di Cagliari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. MAURO TIDDIA

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	35
STATO PATRIMONIALE	35
CONTO ECONOMICO	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	41



Comune di Elmas

Città Metropolitana di Cagliari

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 09.06.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Cagliari, lì 09.06.2022

L'Organo di revisione

Il Revisore Unico

Dott. Mauro Tiddia

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Mauro Tiddia revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 17/06/2019;

- ◆ ricevuta nelle date 01.06.2022; 07.06.2022 e 08.06.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 09.06.2022, 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

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. 28 del 03.05.1996;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Elmas registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.514 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente NON partecipa ad Unioni di Comuni ed è Comune facente parte della Città Metropolitana di Cagliari;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CACIP Consorzio Industriale Provinciale Cagliari;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene 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.;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, ma tale funzione viene svolta dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- 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;

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)	€ 16.933.116,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 16.933.116,52

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 16.782.003,52	€ 16.271.422,10	€ 16.933.116,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.536.397,76	€ 1.945.126,66	€ 2.498.131,39

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 16.271.422,10
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.907.389,37	€ 3.208.651,31	€ 1.492.193,72	€ 4.700.845,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.300.625,24	€ 4.572.040,22	€ 102.342,16	€ 4.674.382,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.113.053,65	€ 858.010,81	€ 447.484,13	€ 1.305.494,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.321.068,26	€ 8.638.702,34	€ 2.042.020,01	€ 10.680.722,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.572.791,53	€ 7.169.486,15	€ 1.814.571,40	€ 8.984.057,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.572.791,53	€ 7.169.486,15	€ 1.814.571,40	€ 8.984.057,55
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.251.723,27	€ 1.469.216,19	€ 227.448,61	€ 1.696.664,80
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)	=	-€ 1.251.723,27	€ 1.469.216,19	€ 227.448,61	€ 1.696.664,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.653.518,06	€ 642.796,05	€ 226.790,39	€ 869.586,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.653.518,06	€ 642.796,05	€ 226.790,39	€ 869.586,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.653.518,06	€ 642.796,05	€ 226.790,39	€ 869.586,44
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.703.146,10	€ 936.967,66	€ 994.427,81	€ 1.931.395,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 9.703.146,10	€ 936.967,66	€ 994.427,81	€ 1.931.395,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.703.146,10	€ 936.967,66	€ 994.427,81	€ 1.931.395,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.049.628,04	-€ 294.171,61	-€ 767.637,42	-€ 1.061.809,03
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di	+	€ 2.212.994,88	€ 1.343.813,68	€ 17.682,54	€ 1.361.496,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 1.196.898,49	€ 137.759,08	€ 1.334.657,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	-€ 2.088.356,43	€ 1.321.959,77	-€ 660.265,35	€ 16.933.116,52
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 41.054,92.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.688.842,28

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.578.751,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.913.421,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.688.842,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	454.114,02
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.655.977,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.578.751,14

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.578.751,14
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 334.070,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.912.821,14

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.806.321,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.127.647,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.363.885,44
SALDO FPV	€ 1.763.761,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 104.397,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 159.180,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 314.459,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 259.676,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.806.321,19
SALDO FPV	€ 1.763.761,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 259.676,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.118.759,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 19.056.327,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 26.004.846,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.907.389,37	€ 4.833.837,21	€ 3.208.651,31	€ 66,38
Titolo II	€ 5.300.625,24	€ 4.712.411,35	€ 4.572.040,22	€ 97,02
Titolo III	€ 2.113.053,65	€ 1.493.321,25	€ 858.010,81	€ 57,46
Titolo IV	€ 6.653.518,06	€ 670.735,30	€ 642.796,05	€ 95,83
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **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	(+)	275.233,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.039.569,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.606.050,28
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	265.299,69
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	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.443.453,47
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	(+)	857.374,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	109.730,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	73.860,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.336.697,48
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	454.114,02
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.112.897,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.769.686,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	334.670,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.104.356,39
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.261.385,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.852.413,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	670.735,30
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	(-)	109.730,00
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	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	73.860,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.297.933,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.098.585,75
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)		3.352.144,80
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	543.079,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	2.809.064,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.809.064,85
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		6.688.842,28
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		454.114,02
Risorsa vincolate nel bilancio		1.655.977,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.578.751,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	334.670,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.913.421,24

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo Contenzioso						
	FONDO PER PASSIVITA' POTENZIALI	257.953,74			4.600,00	262.553,74
						0
	Totale Fondo contenzioso	257.953,74	0	0	4.600,00	262.553,74
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
6015/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE TRIBUTARIE	3.992.394,11		269.531,16		4.261.925,27
6016/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (PROVENTI ALLOGGI)	1.498.939,05			-16.215,71	1.482.723,34
6017/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI AMMINISTRATIVE	5.720.386,10			-207.871,43	5.512.514,67
6018/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE IN C/CAPITALE	21.119,22				21.119,22
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.232.838,48	0,00	269.531,16	-224.087,14	11.278.282,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		246.795,48				246.795,48
64020/0	FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	66.460,00	-11.756,08	30.000,00	40.000,00	124.703,92
64023/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0		154.582,86	-154.582,86	
20031031	FONDO PER TFM SINDACO	12.481,97	-12.481,97			0,00
	Totale Altri accantonamenti	325.737,45	-24.238,05	184.582,86	-114.582,86	371.499,40
	Totale	11.816.529,67	-24.238,05	454.114,02	-334.070,00	11.912.335,64

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				397.322,43	3.855,36	626.348,08	536.553,11	3.855,36	-946,29	0	89.794,97	484.208,33
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				2.103.990,56	962.217,41	1.540.150,45	1.255.640,90	37.478,72	59.752,10	104.781,48	1.314.029,56	2.396.050,61
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				491.103,47		185.054,95	128.878,92	24.874,54	-17.611,79	203.679,06	234.971,55	743.686,81
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				102.058,58		17.181,04	0,00	0,00	0,00		17.181,04	119.239,62
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				3094475,04	966072,77	2368734,52	1921073,01	66208,62	41194,02	308451,46	1655977,12	3743185,37

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	89794,97	484208,33
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	1314029,56	2396050,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	234971,55	743686,81
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	17181,04	119239,62
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1655977,12	3743185,37

[illegible]

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 88.507,64	€ 265.299,69
FPV di parte capitale	€ 875.362,61	€ 2.098.585,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 250.541,51	€ 275.233,63	€ 265.299,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 28.006,08	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 153.408,19	€ 193.508,30	€ 164.912,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 69.127,24	€ 81.725,32	€ 100.386,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.645.862,49	€ 3.852.413,64	€ 2.098.585,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.455.510,50	€ 726.573,18	€ 952.564,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.190.351,99	€ 3.122.725,99	€ 1.146.021,30
- 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	€ -	€ 3.114,47	€ -
- 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	179.616,01
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	85.683,68
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	265.299,69
** specificare	

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 **26.004.846,33**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				16271422,10
RISCOSSIONI	(+)	2286492,94	10625312,07	12911805,01
PAGAMENTI	(-)	2946758,29	9303352,30	12250110,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			16933116,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			16933116,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	12121003,64	2433631,29	14554634,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1169749,81	1949269,87	3119019,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			265299,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2098585,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			26004846,33

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.509.501,78	€ 22.175.087,08	€ 26.004.846,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.426.595,62	€ 11.816.529,67	€ 11.912.335,64
Parte vincolata (C)	€ 2.608.519,27	€ 3.094.475,04	€ 3.743.185,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 965.132,36	€ 965.132,36	€ 799.580,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.509.254,53	€ 6.298.950,01	€ 9.549.744,97

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	minimo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.765.309,75	€ 1.765.309,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 24.238,05		€ -	€ -	€ 24.238,05					
Utilizzo parte vincolata	€ 966.072,77					€ 3.855,36	€ 962.217,41	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 363.138,69									€ 363.138,69
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 4.533.640,14	€ 11.232.838,48	€ 257.953,74	€ 301.499,40	€ 393.467,07	€ 1.141.773,15	€ -	€ 593.162,05	€ 601.993,67
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio 2021:

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. 68 del 12.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 68 del 12.05.2022, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.462.279,53	€ 2.286.492,94	€ 12.121.003,64	-€ 54.782,95
Residui passivi	€ 4.430.967,40	€ 2.946.758,29	€ 1.169.749,81	-€ 314.459,30

Al termine dell'esercizio, dopo il riaccertamento, la situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 01/01/2021	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2021
Titolo I	5.214.813,31	1.492.193,72	18.199,62	72.521,52	-	3.776.941,49
Titolo II	172.999,58	102.342,16	1.002,64	-	-	69.654,78
Titolo III	7.785.207,12	447.484,13	32.720,23	31.876,29	-	7.336.879,05
Gestione corrente	13.173.020,01	2.042.020,01	51.922,49	104.397,81	-	11.183.475,32
Titolo IV	1.191.264,64	226.790,39	106.171,66	-	-	858.302,59
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Gestione capitale	1.191.264,64	226.790,39	106.171,66	-	-	858.302,59
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	97.994,88	17.682,54	1.086,61	-	-	79.225,73
TOTALE	14.462.279,53	2.286.492,94	159.180,76	104.397,81	-	12.121.003,64

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 01/01/2021	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2021
Titolo I	2.606.052,09	1.814.571,40	223.465,02	-	568.015,67
Titolo II	1.511.517,58	994.427,81	90.094,56	-	426.995,21
Titolo III	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	313.397,73	137.759,08	899,72	-	174.738,93
TOTALE	4.430.967,40	2.946.758,29	314.459,30	-	1.169.749,81

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	624.721,10	189.580,63	441.230,82	303.912,29	11.151,00	1.518.604,26	2.072.034,56	1.824.621,60
	Riscosso c/residui al 31.12	31.702,60	5.576,93	9.178,52	1.895,09	-	968.812,40		
	Percentuale di riscossione	5,07%	2,94%	2,08%	0,62%	0,00%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.401.773,37	308.174,33	275.454,39	292.139,72	953.094,57	1.409.580,82	2.986.170,13	2.424.644,98
	Riscosso c/residui al 31.12	205.208,03	27.692,24	33.364,05	43.399,04	707.280,11	618.903,99		
	Percentuale di riscossione	14,64%	8,99%	12,11%	14,86%	74,21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.635.449,35	1.027.609,54	1.037.590,94	771.184,53	248.551,74	487.735,86	5.764.765,01	5.512.514,67
	Riscosso c/residui al 31.12	43.218,02	3.990,51	6.263,83	2.938,79	100.358,02	254.049,54		
	Percentuale di riscossione	1,64%	0,39%	0,60%	0,38%	40,38%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	972.407,81	110.344,34	151.327,88	120.508,14	144.350,88	229.504,11	1.544.833,91	1.450.348,34
	Riscosso c/residui al 31.12	17.214,19	11.300,18	9.284,31	10.612,88	37.874,15	97.396,59		
	Percentuale di riscossione	1,77%	10,24%	6,14%	8,81%	26,24%			

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.802.242,53	464.485,79	717.417,34	537.621,98	255.173,85	1.625.185,90	5.402.127,39
di cui Tarsu/tari	1.196.565,34	280.482,09	242.090,34	232.332,68	244.022,85	790.676,83	2.986.170,13
di cui F.S.R o F.S.						46.498,52	46.498,52
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.852,43	-	10.864,60		40.937,75	140.371,13	210.025,91
di cui trasf. Stato	17.852,43		8.280,00		422,86	16.702,07	43.257,36
di cui trasf. Regione			2.584,60		40.514,89	83.618,77	126.718,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.600.430,25	1.165.015,21	1.276.430,06	921.021,60	373.981,93	635.310,44	7.972.189,49
di cui Fitti Attivi	955.266,67	99.044,16	142.043,57	109.895,26	106.476,73	132.107,52	1.544.833,91
di cui sanzioni CdS	2.592.231,33	991.080,79	1.031.327,11	768.245,74	148.193,72	233.686,32	5.764.765,01
Tot. Parte corrente	5.420.525,21	1.629.501,00	2.004.712,00	1.458.643,58	670.093,53	2.400.867,47	13.584.342,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	197.537,42	123.461,31	-	139.979,22	397.324,64	27.939,25	886.241,84
di cui trasf. Stato					32.000,00	6.928,58	38.928,58
di cui trasf. Regione	163.900,49	110.884,44	-	118.860,00	301.431,15	9.966,45	705.042,53
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.845,15	10.981,21	10.031,77	10.902,97	3.464,63	4.824,57	84.050,30
Totale Attivi	5.661.907,78	1.763.943,52	2.014.743,77	1.609.525,77	1.070.882,80	2.433.631,29	14.554.634,93
PASSIVI							
Titolo I	246.125,94	33.217,05	52.971,97	79.046,95	156.653,76	1.436.564,13	2.004.579,80
Titolo II	86.508,46	52.371,65	27.187,96	236.667,73	24.259,41	360.965,98	787.961,19
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	78.739,36	21.795,16	19.082,49	17.046,76	38.075,16	151.739,76	326.478,69
Totale Passivi	411.373,76	107.383,86	99.242,42	332.761,44	218.988,33	1.949.269,87	3.119.019,68

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

L'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 ha previsto, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui e in applicazione della disposizione sopra citata, l'approvazione, con delibera di giunta (n. 67 del 12 maggio 2022) e previo parere dell'organo di revisione (verbale n. 11 del 10 maggio 2022), del riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021. L'operazione richiede una serie di attività da svolgere in parallelo con la verifica ordinaria dei residui, ovvero:

a) l'individuazione dei residui attivi oggetto dell'annullamento, sulla base dell'elenco delle posizioni interessate messo a disposizione dei singoli enti locali a novembre nell'area riservata del portale di AdER. Tali residui dovranno

essere dichiarati insussistenti ed evidenziati in apposito elenco da allegare alla delibera di giunta;

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

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

L'organo di revisione deve verificare che gli enti, in occasione della predisposizione delle scritture di contabilità economico-patrimoniali, hanno cancellato in via definitiva i crediti dallo stato patrimoniale e ridotto l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Queste registrazioni devono essere predisposte anche nel caso in cui l'ente, in attuazione delle disposizioni di cui al par. 9.10 del principio contabile 4/2, ha completamente svalutato tali crediti. È opportuno ricordare che l'annullamento produrrà effetti anche sull'elenco dei crediti inesigibili, elenco che deve essere allegato al rendiconto della gestione e trasmesso alla Bdap.

L'Agente nazionale della riscossione ha trasmesso all'Ente in data 30.11.2021 l'elenco approvato delle quote annullate dei crediti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale e accessori, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, che ammonta per il Comune di Elmas ad euro 761.837,17.

Le somme oggetto del provvedimento di cancellazione non sono presenti tra i residui attivi del bilancio dell'Ente in quanto:

- l'Ente ha scelto di stralciare totalmente, già dal Rendiconto per l'esercizio 2020, i crediti relativi ai canoni di locazione affidati all'Agente della riscossione tra il 1° gennaio 2000 e il 31 dicembre 2010, in applicazione dell'art. 4, comma 4, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41 (Decreto Sostegni), per un importo pari a € 116.978,40, incrementando il fondo svalutazione crediti iscritto nel Conto del Patrimonio;
- la restante quota, trattandosi di ruoli affidati all'Agente in data antecedente l'entrata in vigore dei nuovi principi contabili, non è mai stata iscritta integralmente in bilancio in considerazione della dubbia esigibilità degli stessi;

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 12.05.2022 l'Ente ha approvato, ai sensi dell'art. 1, cc. 5-6, D.M. 14 luglio 2021, l'elenco delle quote annullate dei crediti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale e accessori, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, e ha provveduto a cancellare definitivamente dalle scritture patrimoniali i crediti individuati dall'elenco trasmesso dall'Agente della riscossione già stralciati dal conto del bilancio per un importo pari a € 116.978,40.

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 11.278.282,50

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 262.553,74, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 262.553,74 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 257.953,74 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 dell'esercizio precedente

Euro 4.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 600,00 su segnalazione del comandante della Polizia Locale per l'insorgenza di un Debito Fuori Bilancio da riconoscere e derivante da Sentenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate in quanto non sussiste tale necessità.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto la Sindaca non percepisce l'indennità nel rispetto di quanto disposto dal l'art. 83 del TUEL (*i parlamentari nazionali ed europei, nonché i consiglieri regionali non possano percepire alcuna indennità di funzione o altro emolumento*). Questa è l'evoluzione del Fondo:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.481,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 12.481,97
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 124.703,9 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente operato in merito all'accantonamento nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

Per il 2021, poiché l'ente ha rispettato una delle due condizioni, ha dovuto accantonare la somma di € 154.582,86.

In considerazione dei dati al 31 dicembre 2021 da cui emerge il rispetto delle condizioni per il non accantonamento nell'esercizio 2022 del Fondo garanzia debiti commerciali (Delibera Giunta Comunale n. 11 del 08.02.2022) l'economia prodotta a fine esercizio non rappresenta vincolo ed è definitivamente liberata.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Si propone, in ogni caso a fini conoscitivi, la tabella del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL del TUEL:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.735.743,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.756.207,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.044.876,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 10.536.827,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.053.682,74	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.053.682,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui (come sopra precisato l'Ente non fa ricorso ad indebitamento)

Concessione di garanzie

Nessuna garanzia rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Nessuna garanzia rilasciata a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità di cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico - privato

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 **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 (Responsabile Settore Polizia locale) in attesa di riconoscimento per euro 600,00 per il quale L'Ente ha apposto apposito vincolo (incrementando il fondo contenzioso)

L'insussistenza di Debiti Fuori Bilancio di cui alla fattispecie contemplata dall'art. 194 D. Lgs 267/2000 è stata certificata dai seguenti Responsabili di Settore:

- Responsabile del Settore Affari Generali, Sviluppo Economico risorse locali e tributi
- Responsabile del Settore Finanziario Programmazione e Organizzazione;
- Responsabile Settore Servizi al Cittadino;
- Responsabile Settore Opere Pubbliche e Manutenzione;
- Responsabile Settore Urbanistica Ambiente Protezione Civile

Il Responsabile del Settore Polizia Locale ha segnalato con nota interna del 17.05.2022 ha comunicato la sussistenza di un debito fuori Bilancio di cui alla fattispecie dell'art. 194 lettera a) relativo a:

- SENTENZA GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI N. 892/2021 – CAUSA REG. N. 209/2020 _ S.F. vs Comune di Elmas e Agenzia Entrate Riscossioni che ammonta complessivamente ad € 600,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **6.688.842,2**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **4.578.751,14**
- W3 (equilibrio complessivo): € **4.913.421,24**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 279.033,93	€ 267.882,93	€ 440.156,15	€ 2.015.033,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.409,42	€ 18.617,81	€ 359.183,26	€ 2.986.170,13
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 12.658,69
TOTALE	€ 299.443,35	€ 286.500,74	€ 799.339,41	€ 5.013.862,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.988.359,82	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.717,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.791,61	
Residui al 31/12/2021	€ 1.928.850,23	97,01%
Residui della competenza	€ 505.688,16	
Residui totali	€ 2.434.538,39	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.670.765,17	68,63%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 1.518.604,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.089.200,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.017.165,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.072.034,56	67,07%
Residui della competenza	€ 1.518.604,26	
Residui totali	€ 3.590.638,82	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.824.621,60	50,82%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 1.368.361,00

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	€ 4.640.217,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.635.847,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.199,60	
Residui al 31/12/2021	€ 2.986.170,14	64,35%
Residui della competenza	€ 1.409.580,82	
Residui totali	€ 4.395.750,96	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.424.644,98	55,16%

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	€ 548.107,39	294.138,25	171.810,38
Riscossione	€ 514.962,60	293.198,49	171.810,38

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	€ 548.107,39	108.137,96	20%
2020	€ 294.138,25	83.634,31	28%
2021	€ 171.810,38	105.932,83	62%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	1.196.097,13	503.978,89	487.735,86
riscossione	340.242,54	282.427,15	254.049,54
%riscossione	28,45	56,04	52,09

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	286.319,75	178.128,22	173.884,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	125.433,82	107.929,67	110.903,79
entrata netta	160.885,93	70.198,55	62.981,11
destinazione a spesa corrente vincolata	89.964,87	26.951,97	58.888,07
% per spesa corrente	55,92%	38,39%	93,50%
destinazione a spesa per investimenti	44.333,20	12.193,29	0,00
% per Investimenti	27,56%	17,37%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.906.007,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 146.102,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 3.759.904,17	96,26%
Residui della competenza	€ 285.723,33	
Residui totali	€ 4.045.627,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.512.514,67	136,26%

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.

Con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'interno n. 608 del 30 dicembre 2019, è stato approvato il modello di relazione e le tempistiche di rendicontazione da parte degli Enti locali dell'utilizzo dei proventi relativi alle violazioni del Codice della strada.

In data 26 maggio 2022, si è provveduto alla trasmissione al Ministero dell'interno tramite piattaforma web del modello di rilevazione dell'utilizzo dei proventi per l'annualità 2021. Il certificato è stato correttamente acquisito in data 27.05.2021.

Il modello di rilevazione dell'utilizzo dei proventi relativi al codice della strada (art. 208 e art. 142) per l'annualità 2021 è stato pubblicato nella seguente sezione di amministrazione trasparente www.comune.elmas.ca.it/trasparenza/amministrazione-trasparente/altri-contenuti/relazione-sui-proventi-delle-sanzioni-amministrative-pecuniarie-per-violazioni-al-codice-della-strada/

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a euro 457.152,9

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

FITTI ATTIVI E CANONE PATRIMONIALE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.633.337,11	
Residui riscossi nel 2021	129.639,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.078,96	
Residui al 31/12/2021	1.512.776,94	92,62%
Residui della competenza	153.807,67	
Residui totali	€ 1.666.584,61	
FCDE al 31/12/2021	1.482.723,34	88,97%

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

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

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

- Fondo Funzioni di cui Decreto Legge 34/2020 art.106 smi somma complessiva di € 684.770 di cui € 335.842 quota a saldo anno 2020 e € 348.929 assegnazione Fondo anno 2021;
- € 644,00 a titolo di minori entrate per esenzione IMU settore turistico, Fondo di cui all'art. 177, comma 2 DL 34/2020 smi – Ristoro minor Gettito Entrata;
- € 6.602 a titolo di minori entrate per Canone Unico, Fondo di cui all'art. 9-ter DL 137/2020 smi - Ristoro minor Gettito Entrata;
- € 15.433 a titolo di minori entrate per esenzione IMU partite IVA, Fondo art. 6-sexies DL 41/2021 - Ristoro minor Gettito Entrata;

Sono inoltre stati previsti ulteriori assegnazioni quali ristori specifici di spesa per le seguenti finalità:

- art. 114 comma 1 DL 18/2020 prevede il concorso da parte dello Stato al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi, a rischio di contagio da Covid-19, sulla base del quale con Decreto del Capo del dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno è stata assegnata al Comune di Elmas la somma di € 3.755,08;
- art. 105 DL. 34/2020 prevede un contributo per il finanziamento dei centri estivi pari a € 24969,15;
- Ordinanza della Protezione Civile n. 658 del 29.03.2020, art. 19 decies comma 1 DL 137/2020 e DL 73/2021 con la quale è stata prevista, anche per l'annualità 2021, la misura di solidarietà alimentare allargata (acquisto beni e pagamenti utenze a favore delle famiglie) che ha riconosciuto al Comune di Elmas la somma di € 75.308,76;

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 30.033 relativo al Fondo di Solidarietà Alimentare (OCDPC n. 658/2020) interamente utilizzato al 31/12/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	49.660
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	4.282
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	53.942

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.960.858,37	€ 1.905.511,20	-55.347,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 132.880,94	€ 130.466,04	-2.414,90
103	acquisto beni e servizi	€ 4.446.827,30	€ 4.477.076,51	30.249,21
104	trasferimenti correnti	€ 2.494.580,90	€ 1.990.147,11	-504.433,79
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	€ 6.037,02	€ 10.364,75	4.327,73
110	altre spese correnti	€ 53.041,23	€ 92.484,58	39.443,35
TOTALE		€ 9.094.225,76	€ 8.606.050,19	-488.175,57

In merito si osserva una riduzione complessiva totale delle spese di cui sopra di 488.175,57

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	€ 3.802.621,95	€ 969.974,75	-2.832.647,20
203	Contributi agli investimenti		€ 24.453,06	24.453,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 3.802.621,95	€ 994.427,81	-2.808.194,14

In merito si osserva una notevole riduzione complessiva delle spese c/capitale

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.909.849,03;
- 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 457.121,10 (limite poi ridotto ad € 364.553,66 ai sensi di quanto disposto dall'art. 20 comma 3 del D.Lgs 75/2017 avendo l'Ente nel corso del 2018 concluso le procedure di superamento del precariato previsto dall'art. 20 comma 2 ;
- 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 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia e) popolazione da 5.000 a 9.999, con un valore soglia di spesa del personale massima del 26,90% e si colloca al di sotto di tale valore soglia (19,86%), pertanto rientra tra i "Comune Virtuosi"

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 1.905.511,29
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 129.026,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 29.706,11
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 2.064.244,04
(-) Componenti escluse (B)		€ 335.591,99
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.909.849,03	€ 1.728.652,05
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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). – Non sussistono spese per studi e incarichi di consulenza

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 28.12.2021 ([entro il 31 dicembre 2021](#)) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, valutando che non ricorrono i presupposti per un piano di riassetto finalizzato alla loro razionalizzazione e che nessuna delle partecipazioni deve essere dismessa ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016..

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2014:

- ☐ alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 24.01.2022 prot. SC_SAR – 000350;
- ☐ alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15, D.Lgs. n. 175/2016 – entro i termini previsti 27.05.2022.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 800.000,00 relative allo scorrimento della graduatoria per contributi per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza di edifici e del territorio avvenuta con decreto del Direttore centrale per la finanza locale 8 novembre 2021, in applicazione dell'articolo 1, comma 139-bis, della legge 30 dicembre 2018 n. 145,. La Direzione ha comunicato che i contributi sono confluiti nella linea progettuale "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – M2C4 – Investimento 2.2"

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,10	5.917,38	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.625,41	9.276,40	BI6	BI6
9	Altre		49.879,74	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		29.625,51	65.073,52		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	21.491.296,50	22.037.029,53		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	221.274,06	196.093,01		
1.3	Infrastrutture	17.802.715,71	18.325.120,32		
1.9	Altri beni demaniali	3.467.306,73	3.515.816,20		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.448.057,55	19.954.575,12		
2.1	Terreni	2.495.139,44	2.495.139,44	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	16.691.607,34	16.366.407,96		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	7.565,37	8.166,13	BI12	BI12

a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.178,83	35.090,96	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	111.150,44	79.933,46		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.624,87	49.741,50		
2.7	Mobili e arredi	191.645,00	9.232,51		
2.8	Infrastrutture	840.949,65	880.766,59		
2.99	Altri beni materiali	24.196,61	30.096,57		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.872.283,70	4.322.753,72	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	45.811.637,75	46.314.358,37		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	268.763,35	267.353,45	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	268.763,35	267.353,45		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	268.763,35	267.353,45		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.110.026,61	46.646.785,34		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.140.198,28	1.192.663,42		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.093.699,76	1.142.142,52		
c	Crediti da Fondi perequativi	46.498,52	50.520,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.075.148,53	1.340.375,24		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.075.148,53	1.340.375,24		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	545.287,60	201.974,33	CII1	CII1
4	Altri Crediti	335.070,90	380.743,80	CII5	CII5
a	verso l'erario	31.908,98	36.833,00		

	b	per attività svolta per c/terzi	63.155,88	72.212,22		
	c	altri	240.006,04	271.698,58		
		Totale crediti	3.095.705,31	3.115.756,79		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	16.933.116,52	16.271.422,10		
a		Istituto tesoriere	16.933.116,52	16.271.422,10		CIV1a
b		presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	209.676,17	216.838,85	CIV1	CIV1b, c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	17.142.792,69	16.488.260,95		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.238.498,00	19.604.017,74		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	8.400,00		D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.400,00			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.356.924,61	66.250.803,08		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	28.308.747,76		AI	AI
II	Riserve	879.863,39			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	879.863,39		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.563.504,94		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.868.240,83		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.883.875,26	25.254.492,77		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2

3	Altri	634.053,14	571.209,22	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	634.053,14	571.209,22		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		12.481,97	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)		12.481,97		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere			D5	
d	verso altri finanziatori				
2	Debiti verso fornitori	1.875.391,42	3.106.119,40	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	421.119,49	537.104,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	8.000,00	19.500,00		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	413.119,49	517.604,49		
5	Altri debiti	958.621,21	920.842,12	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	179.891,64	153.186,96		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	113.903,77	37.080,57		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	87.500,22	103.606,79		
d	altri	577.325,58	626.967,80		
	TOTALE DEBITI (D)	3.255.132,12	4.564.066,01		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	35.583.864,09	35.848.553,11	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.583.864,09	35.848.553,11		
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.876.127,33	29.140.816,35		
b	da altri soggetti	6.707.736,76	6.707.736,76		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.583.864,09	35.848.553,11		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.356.924,61	66.250.803,08		

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

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

ATTIVO**Immobilizzazioni**

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

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

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

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

Crediti

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

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

I residui attivi sono pari a **€ 14.554.634,93** mentre il totale dei crediti nello Stato patrimoniale è pari a € 3.095.705,31; per la riconciliazione si procede pertanto come segue:

Crediti Stato Patrimoniale	+	3.095.705,31
FCDE (F.do Sval. Crediti in SP)	+	11.878.602,51
Depositi postali	+	143.354,58
Credito iva al 31.12.2021	-	31.908,98
Crediti stralciati	-	600.320,01
Residui fondo incentivante (tit. 3)	+	69.201,52
Altri residui non connessi a crediti	+	
		14.554.634,93

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**Debiti**

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

I residui passivi sono pari a **€ 3.119.019,68**, mentre il totale dei debiti nello stato patrimoniale è pari a € 3.255.132,12; per la riconciliazione si procede pertanto come segue:

Debiti Stato Patrimoniale	+	3.255.132,12
FPV spese di personale 2021	-	136.112,44
Debiti da finanziamento	-	-
Saldo IVA (se a debito)	-	-
Altri residui non connessi a debiti	+	
		3.119.019,68

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.844.729,68	11.586.458,77	258.270,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.465.101,98	11.758.411,18	-1.293.309,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.379.627,70	-171.952,41	1.551.580,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,44	0,42	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	312.338,61	158.022,52	154.316,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	169.196,75	-139.29,47	170.586,22
Imposte (*)	128.461,81	131.664,09	-3202,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	156.3504,94	-145.593,56	170.9098,5

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 un dato positivo di euro 1.563.504,94 con un netto miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente chiuso con una perdita di euro 145.593,56

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.379.627,70 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.551.580,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. MAURO TIDDIA

