

COMUNE DI VILLASIMIUS

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANMARCO TRUDU

Comune di Villasimius

Organo di revisione

Verbale n. 70 del 22/11/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

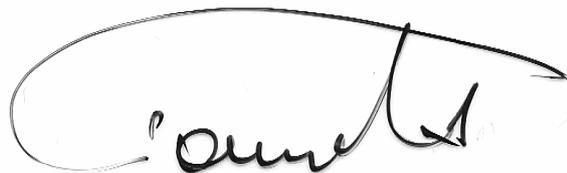
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o 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 Villasimius che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villasimius, li 22/11/2022

L'Organo di revisione
Dott. Gianmarco Trudu



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianmarco Trudu revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14/09/2020;

- ◆ Ricevuta la proposta di Deliberazione per il Commissario Straordinario del Comune N. 1 del 02/11/2022 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto della Gestione 2021";
- ◆ Dato atto che la suddetta deliberazione recepisce integralmente il contenuto della proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale N. 147 del 21/09/2022, sulla quale il Revisore ha espresso il proprio parere con proprio verbale N. 69 del 29/09/2022 che viene di seguito riproposto;
- ◆ Prende atto che la deliberazione in oggetto, risulta completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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. 32
di cui variazioni di Consiglio	N. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	N. 14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 11

- ◆ 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 Villasimius registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3688 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Sarrabus;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni EGAS;

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 l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

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

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)	10.678.994,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	10.678.994,41

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.598.644,32	7.139.808,15	10.678.994,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.847.317,69	1.417.786,66	1.364.025,87

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	3.368.975,25	3.847.317,69	1.417.786,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	3.368.975,25	3.847.317,69	1.417.786,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	520.000,00	733.429,33	157.990,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	41.657,56	3.162.960,36	211.750,79
Fondi vincolati al 31.12	=	3.847.317,69	1.417.786,66	1.364.025,87
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	3.847.317,69	1.417.786,66	1.364.025,87

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)		7.139.808,15			7.139.808,15
Entrate Titolo 1.00	+	6.190.623,97	5.468.432,59	1.840.251,08	7.308.683,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	4.141.564,70	2.477.731,46	186.296,11	2.664.027,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.930.725,89	833.339,54	1.835.527,49	2.668.867,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.262.914,56	8.779.503,59	3.862.074,68	12.641.578,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.157.216,24	6.761.345,17	1.864.382,66	8.625.727,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	60.000,00	3.901,51	-	3.901,51
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	115.136,11	115.136,11	-	115.136,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.332.352,35	6.880.382,79	1.864.382,66	8.744.765,45
Differenza D (D=B-C)	= -	1.069.437,79	1.899.120,80	1.997.692,02	3.896.812,82
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)	= -	1.069.437,79	1.899.120,80	1.997.692,02	3.896.812,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.990.457,21	1.525.783,60	79.354,44	1.605.138,04
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)	=	2.990.457,21	1.525.783,60	79.354,44	1.605.138,04
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)	=	2.990.457,21	1.525.783,60	79.354,44	1.605.138,04
Spese Titolo 2.00	+	5.619.000,02	1.982.371,84	520.046,88	2.502.418,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.619.000,02	1.982.371,84	520.046,88	2.502.418,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	60.000,00	3.901,51	-	3.901,51
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.559.000,02	1.978.470,33	520.046,88	2.498.517,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	2.568.542,81	- 452.686,73	- 440.692,44	- 893.379,17
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	+	1.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.347.831,93	1.515.975,44	2.675,88	1.518.651,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.704.886,60	967.021,71	15.877,00	982.898,71
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.144.772,88	1.995.387,80	1.543.798,46	10.678.994,41

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente sta ponendo in essere 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. Non risulta indicato il numero delle imprese creditrici. Nel documento allegato, la giustificazione del ritardo dei pagamenti sembrerebbe scaturire dalla non convincente ritardata approvazione del riaccertamento dei residui.

- 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 11 giorni. Si evidenzia che ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. In relazione

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 3.134.455,51. Si evidenzia che il ritardo nei pagamenti, ha avuto quale penalizzazione per l'Ente, quella di dover stanziare il bilancio e successivamente accantonare nel presente rendiconto, quale quota di avanzo di amministrazione, l'importo complessivo di € 358.724,46, forzatamente sottratto alle politiche di bilancio dell'Ente. Non può non suggerirsi una maggiore attenzione al rispetto dei termini di pagamento, onde evitare le penalizzazioni sopra indicate.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.679.578,48.

L'avanzo di competenza esprime, in sintesi, l'entità delle risorse disponibili nel periodo considerato e non impegnate entro la fine dell'esercizio medesimo. Tale risultato "positivo", rappresenta indirettamente, un indicatore dell'importanza che riveste la puntuale programmazione degli obiettivi strategici e operativi, per riuscire a cogliere gli effetti benefici e moltiplicatori della spesa.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.445.425,49 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 59.488,62 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.510.899,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.215.774,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.849.699,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.445.425,49
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.445.425,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.385.936,87
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	59.488,62

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*	4.679.578,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.161.778,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.363.451,56
SALDO FPV	798.326,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	725.021,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.685,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	808.102,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.519.437,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.679.578,48
SALDO FPV	798.326,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.519.437,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.032.994,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.742.863,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	25.773.201,11

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	6.776.749,88	8.504.827,44	5.468.432,59	64,30
Titolo II	3.528.387,30	3.555.935,98	2.477.731,46	69,68
Titolo III	2.790.610,56	2.518.805,56	833.339,54	33,08
Titolo IV	2.869.880,03	1.564.930,88	1.525.783,60	97,50
Titolo V	-	-	-	

Le previsioni di parte corrente, risultano sottostimate rispetto alle attuazioni. Migliorabile la capacità di incasso soprattutto nelle aree di diretta influenza operativa dell'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	695.494,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.579.568,98
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	8.637.412,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	567.264,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	19.724,17
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	115.136,11
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.935.525,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.032.994,33
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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)		6.968.520,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.215.774,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.616.782,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.135.962,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.385.936,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		750.025,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.466.283,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.564.930,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.712.372,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.796.186,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	19.724,17
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)	-	457.620,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	232.916,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	690.537,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	690.537,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.510.899,57
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.510.899,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.510.899,57
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.968.520,03
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.032.994,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.215.774,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.385.936,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.616.782,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	282.968,64

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

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	685.494,66	567.264,73
FPV di parte capitale	2.466.283,66	1.796.186,83
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	678.111,78	635.949,66	567.264,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	391.905,43	350.664,62	€ 160.900,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	234.022,06	143.875,63	€ 226.362,42
- 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	-	25.255,16	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	52.184,29	108.974,07	-
- 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	---	6.725,18	-

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	2.885.580,58	2.199.283,66	€ 1.796.186,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.350.404,64	1.566.513,40	€ 820.284,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.535.175,94	632.770,26	€ 975.902,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	109.179,94
Trasferimenti correnti	136.832,95
Incarichi a legali	143.308,10
Altri incarichi	112.603,57
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	65.340,17
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	567.264,73
** 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 25.773.201,11 con un incremento, rispetto al risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2020 di Euro 6.997.343,00, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.139.808,15
RISCOSSIONI	(+)	3.944.105,00	11.821.262,63	15.765.367,63
PAGAMENTI	(-)	2.400.306,54	9.825.874,83	12.226.181,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.678.994,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.678.994,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.292.403,83	5.840.427,08	22.132.830,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.518.936,25	3.156.236,40	4.675.172,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			567.264,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.796.186,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			25.773.201,11

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)	15.209.765,85	18.775.858,08	25.773.201,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	10.740.940,15	12.003.704,51	16.605.415,93
Parte vincolata (C)	3.349.470,54	4.996.956,25	7.545.928,55
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.119.355,16	1.775.197,32	1.621.856,63

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.

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/ N ⁵	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/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
	Fondo conenzioso	856.500,00				856.500,00
	Totale Fondo contenzioso	856.500,00	-	-	-	856.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
44600/0	Fondo Crediti dubbia Esigibilità	10.957.205,53		1.215.774,55	2.706.530,03	14.879.510,11
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.957.205,53	-	1.215.774,55	2.706.530,03	14.879.510,11
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	Trattamento fine mandato sindaco	3.310,63				3.310,63
	Fondo accantonamento eventuali conguagli utenze elettriche				334.613,93	334.613,93
	Fondo accantonamento conguagli utenze idriche				336.081,94	336.081,94
	Fondo accantonamento eventuali conguagli utenze telefoniche				8.710,97	8.710,97
212501/0	Accantonamento discarica Zimmioni	186.688,35				186.688,35
	Totale Altri accantonamenti	189.998,98	-	-	679.406,84	869.405,82
	Totale	12.003.704,51	-	1.215.774,55	3.385.936,87	16.605.415,93

(*) 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.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N¹	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 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/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	Vedi dettaglio Relazione sulla Gestione			1.092.505,48	537.374,29	895.176,86	731.570,30	196.540,49	-	0,01	-	504.440,36	1.059.571,56
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				1.092.505,48	537.374,29	895.176,86	731.570,30	196.540,49	-	0,01	-	504.440,36	1.059.571,56
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	Vedi dettaglio Relazione sulla Gestione			2.933.184,11	407.155,43	1.404.942,84	1.008.684,63	118.652,09	-	695,36	0,29	684.761,84	3.211.485,88
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				2.933.184,11	407.155,43	1.404.942,84	1.008.684,63	118.652,09	-	695,36	0,29	684.761,84	3.211.485,88
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	Vedi dettaglio Relazione sulla Gestione			1.686.832,06	39.000,00	2.636.002,91	936.319,67	174.796,91	-	235,26	62.917,46	1.626.803,79	3.274.871,11
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				1.686.832,06	39.000,00	2.636.002,91	936.319,67	174.796,91	-	235,26	62.917,46	1.626.803,79	3.274.871,11
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (l/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				5.712.521,65	983.529,72	4.936.122,61	2.676.574,60	489.989,49	-	930,63	62.917,75	2.816.005,99	7.545.928,55

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=1/1-m/1)	504.440,36	1.059.571,56
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	684.761,84	3.211.485,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	1.626.803,79	3.274.871,11
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	2.816.005,99	7.545.928,55

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

- (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del
- (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
									0
									0
Totale				0	0	0	0	0	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.032.994,33					€ 579.241,02	€ 414.753,31	€ -	€ 39.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 112 del 1107/2022 integrata con la D.G. n. 128 del 08/08/2022, munite 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.

È **stata verificata** la 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 gli atti sopra citati ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	19.525.173,39 €	3.944.105,00 €	16.292.403,80 €	711.335,41 €
Residui passivi	4.727.345,10 €	2.400.306,50 €	1.518.936,20 €	- 808.102,40 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 409.240,29	€ 105.861,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 38.878,97
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.492,69	€ 3.491,87
MINORI RESIDUI	-€ 405.747,60	€ 148.231,86

L'Organo di revisione ha verificato, con il metodo del campione, che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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** motivato attraverso la sintetica indicazione delle ragioni giustificative delle ragioni sottostanti

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	€ -	€ -	€ 13.168,03	€ -	€ 217.262,42	€ 2.699.659,55	€ 95.806,98	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 12.014,46	€ -	€ 140.208,97	€ 2.624.026,82		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	91%	#DIV/0!	65%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.361.844,06	€ 718.590,90	€ 587.116,90	€ 481.712,69	€ 1.119.113,52	€ 2.124.022,35	€ 4.546.129,79	€ 3.840.115,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 47.745,57	€ 208.099,00	€ 16.967,04	€ 27.534,23	€ 577.849,56	€ 1.153.054,10		
	Percentuale di riscossione	4%	29%	3%	6%	52%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.152,05	€ 268.043,15	€ 155.703,03	€ 95.726,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.888,19	€ 119.603,98		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	49%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 53.017,00	€ 157.241,96	€ 2.878,55	€ 2.621,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 53.017,00	€ 154.363,41		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 405,94	€ 8,80	€ 46.509,17	€ -	€ 69.392,86	€ 204.531,05	€ 16.832,37	€ 103.297,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 405,94	€ 8,80	€ 1.134,92	€ -	€ 52.202,49	€ 152.619,73		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	2%	#DIV/0!	75%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.719,44	€ 177.421,73	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.719,44	€ 177.421,73		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 940.948,88	€ 480.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 817.898,40	€ 868.903,20	€ 2.843.120,00	€ 1.488.125,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 940.948,88	€ 323.681,58	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	67%	0%	0%	0%			

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 14.879.510,11.

In tale valore sono ricomprese le quote dei canoni e servizi portuali a carico della Società Marina di Villasimius per i quali, il revisore, in sede di riaccertamento dei residui (Verb 61 del 30/06/2022) aveva chiesto, a titolo prudenziale, il loro accantonamento al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 856.500,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 816.164,21, di poco inferiore all'accantonamento operato, garantendo, prudenzialmente, sufficiente copertura alle previsioni conteggiate.

Euro 856.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è previsto alcun accantonamento per la copertura di perdite di aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.310,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.147,43
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.458,06

Per l'esercizio 2021, risulta regolarmente operato l'accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco per un ammontare di Euro 2.147,43.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 334.613,93 per conguagli eventuali utenze elettriche;

€ 336.081,94 per accantonamento conguagli utenze idriche;

€ 8.710,97 per conguagli utenze telefoniche;

€ 186.688,35 discarica Zimmioni,

L'Organo di Revisione ritiene necessaria una ricognizione complessiva degli accantonamenti operati, al fine di verificare l'effettivo potenziale gravame.

E' evidente che gli accantonamenti, contribuiscono alla restrizione della quota di avanzo libero.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che è stato effettuato l'accantonamento della quota vincolata del risultato di amministrazione relativamente al FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI per Euro 358.724,46. Sulla sua funzione si rimanda a quanto precedentemente rilevato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 8.018.471,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.235.791,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.907.851,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 13.162.113,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.316.211,36	
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)	€ 53.160,55	
(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)	€ 1.263.050,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 53.160,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,404%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.264.006,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 115.136,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.148.870,74

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

	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.569.992,55	€ 1.374.354,84	€ 1.264.006,85
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 109.097,84	€ 110.347,99	€ 115.136,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 86.539,87		
Totale fine anno	€ 1.374.354,84	€ 1.264.006,85	€ 1.148.870,74
Nr. Abitanti al 31/12	3.750,00	3.752,00	3.685,00
Debito medio per abitante	366,49	336,89	311,77

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 63.436,18	€ 57.948,67	€ 53.160,55
Quota capitale	€ 109.097,84	€ 110.347,99	€ 115.136,11
Totale fine anno	€ 172.534,02	€ 168.296,66	€ 168.296,66

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 93.190,76 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	6.437,99	114.678,12	15.331,75
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			77.859,01
Totale	6.437,99	114.678,12	93.190,76

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): € **6.510.899,57**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **3.445.425,49**
- W3 (equilibrio complessivo): € **59.488,62**

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	1.462.164,31	40.350,31	119.840,00	6.316.503,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	572.998,07	25.215,30	113.248,80	2.780.680,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	6,51	6,51	-	3,81
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	2.035.168,89	65.572,12	233.088,80	9.097.188,53

Le entrate accertate dell'Imu ordinaria accertata nell'anno 2021, pari a Euro 2.699.659,55 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari a Euro 2.534.341,34. L'importo dell'incremento rispetto all'accertato dell'esercizio precedente è principalmente dovuto a versamenti relativi ad annualità precedenti (110.897,34).

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.907.313,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 545.649,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 694.329,12	
Residui al 31/12/2021	€ 6.055.993,33	102,52%
Residui della competenza	€ 1.421.814,00	
Residui totali	€ 7.477.807,33	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.316.503,85	84,47%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 374.555,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.653.553,96	
Residui riscossi nel 2021	€ 247.976,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 56.674,03	
Residui al 31/12/2021	€ 2.348.903,79	88,52%
Residui della competenza	€ 547.782,77	
Residui totali	€ 2.896.686,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.780.680,87	96,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 156.477,37	€ 187.849,26	€ 177.421,73
Riscossione	€ 153.057,56	€ 170.129,82	€ 177.421,73

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	€ 126.627,05	€ 34.000,00	26,85%
2020	€ 141.000,00	€ 37.000,00	26,24%
2021	€ 200.000,00	€ 40.000,00	20,00%

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	€ 321.197,85	€ 80.520,14	€ 268.043,15
riscossione	€ 173.080,83	€ 66.368,09	€ 119.603,98
%riscossione	53,89	82,42	44,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 321.197,85	€ 80.520,14	€ 268.043,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 89.344,19	€ 8.431,79	€ 4.880,00
entrata netta	€ 231.853,66	€ 72.088,35	€ 263.163,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 49.699,81	€ 19.850,00	€ 87.500,00
% per spesa corrente	21,44%	27,54%	33,25%
destinazione a spesa per investimenti	€ 182.153,85	€ 52.238,35	€ 37.500,00
% per Investimenti	78,56%	72,46%	14,25%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.152,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.888,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 7.263,81	51,33%
Residui della competenza	€ 148.439,10	
Residui totali	€ 155.702,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 95.726,22	61,48%

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

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 53.017,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 53.017,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.878,55	
Residui totali	€ 2.878,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.621,50	91,07%

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:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluente 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)	2.144
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	26.971
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)	383
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	19.738
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	9.210
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	58.446

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 DL 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	€ 2.039.172,16	€ 1.924.980,72	-114.191,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 134.011,95	€ 123.728,23	-10.283,72
103	acquisto beni e servizi	€ 5.810.300,43	€ 5.590.995,39	-219.305,04
104	trasferimenti correnti	€ 830.613,90	€ 818.452,32	-12.161,58
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 57.948,67	€ 53.160,55	-4.788,12
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.303,36	€ 1.789,94	-26.513,42
110	altre spese correnti	€ 288.278,25	€ 124.305,78	-163.972,47
TOTALE		€ 9.188.628,72	€ 8.637.412,93	-551.215,79

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	€ 3.450.239,68	€ 2.568.968,65	-881.271,03
203	Contributi agli investimenti	€ 130.000,00	€ -	-130.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 19.724,17	19.724,17
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 89.379,98	89.379,98
TOTALE		€ 3.580.239,68	€ 2.678.072,80	-902.166,88

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 1.854.599,21;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- 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 527.318,95;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.239.059,58	1.924.980,72
Spese macroaggregato 103	233.123,53	122.170,14
Irap macroaggregato 102	106.865,43	116.835,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Previdenza Integrativa Polizia Locale m.a 110		10.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.579.048,54	2.174.485,94
(-) Componenti escluse (B)	724.449,33	446.198,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.854.599,21	1.728.287,48
(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 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 la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. è stata effettuata per la sola Società Villasimius Srl.

L'Organo di revisione ha preso atto gli altri Enti partecipati, non hanno fornito risposta alle richieste di informazioni utili alla riconciliazione delle rispettive posizioni creditori e debitorie

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 la Società Villasimius Srl **recano** l'asseverazione, dell'organo di controllo della società partecipata.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali a favore della società partecipata e controllata direttamente:

- *Parcheggi*
- *Trasporto turistico*
- *Punto di informazioni turistiche*

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto all'acquisizione della quota del 5% del capitale sociale della Società Marina di Villasimius Srl.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2021 delibera del consiglio n. 63, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

STATO PATRIMONIALE

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i valori riportati nello stato patrimoniale:

- Relativamente alle immobilizzazioni immateriali materiali e finanziarie, non trovano corrispondenza con i valori degli inventari con riferimento al 31/12/2021;
- Il valore dei crediti, non trova corrispondenza con l'antità dei residui attivi riportati nel rendiconto finanziario;
- Il valore dei Fondi per rischi e oneri, non trova corrispondenza con l'entità dei Fondi accantonati nel risultato di amministrazione
- L'entità dei debiti non trova riconciliazione con i residui passivi esposti nel rendiconto finanziario.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale non trovano corrispondenza con i valori delle immobilizzazioni riportati negli inventari.

Nell'inventario dei **beni immobili**, riportato in dettaglio nella Relazione sulla Gestione, si riscontrano i seguenti valori riepilogativi (pag. 74 e 108 Relazione):

Medello	Cons.Iniziale	Variazioni	Ammortamento	Cons. finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili ad uso pubblico per destinazione (Indisponibili)	12.769.851,82	652.676,27	388.556,74	13.033.971,35
Beni immobili disponibili (Disponibili)	16.671.961,17	215.862,51	385.258,87	16.502.564,81
TOTALE	29.441.812,99	868.538,78	773.815,61	29.536.536,16

Nello Stato Patrimoniale, in relazione ai valori degli Immobili si rilevano invece i seguenti valori:

Descrizione		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
II 1	Beni demaniali	19.024.537,60	18.487.566,74	536.968,86
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati	13.025.733,08	13.106.693,06	- 80.959,98
1.3	Infrastrutture	5.392.353,35	4.745.640,26	646.713,09
1.4	Altri beni demaniali	606.451,17	635.235,42	- 28.784,25
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (Immobili)	27.162.007,37	26.536.338,19	625.669,18
2.1	Terreni	2.320.026,39	2.320.026,39	0,00
2.2	Fabbricati	24.841.980,98	24.216.311,80	625.669,18
Totale beni Immobili		46.186.544,97	45.023.903,93	1.162.638,04

Per quanto riguarda i beni mobili, il valore di sintesi dell'inventario, specificamente richiesto per l'esame del rendiconto, e trasmesso con prot. N. 0013835 del 23/09/2022, presenta i seguenti valori:

Medello	Cons.Iniziale	Variazioni	Ammortamento	Cons. finale
Beni mobili di uso pubblico (Indisponibili)	797.570,02	321.887,52	104.385,53	1.015.072,01
Beni mobili patrimoniali disponibili (Disponibili)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	797.570,02	321.887,52	104.385,53	1.015.072,01

Si evidenzia che tra l'inventario dei beni mobili sono riportati i valori relativi all'acquisizione di software gestionali che dovrebbero trovare iscrizione tra le Immobilizzazioni immateriali dello Stato Patrimoniale, anche se, una loro riconciliazione risulta difficoltosa per mancanza di elementi distintivi di sintesi.

Tenuto comunque conto di quanto sopra, i corrispondenti valori nello Stato Patrimoniale risultano essere i seguenti:

Descrizione		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	Immobilizzazioni Immateriali	212.517,04	216.530,84	- 4.013,80
2	<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	199.148,89	199.148,89	0,00
3	<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	13.368,15	17381,95	- 4.013,80
III	Altre immobilizzazioni materiali (Immobili)	1.014.633,48	796.411,69	218.221,79
2.3	<i>Impianti e macchinari</i>	79.941,55	83.928,06	- 3.986,51
2.4	<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	529.525,13	366.499,86	163.025,27
2.5	<i>Mezzi di trasporto</i>	127.659,66	98.769,18	28.890,48
2.6	<i>Macchine per Ufficio e Hardware</i>	47.118,49	31.295,92	15.822,57
2.7	<i>Mobili e arredi</i>	223.479,97	215649,58	7.830,39
2.8	<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00
2.99	<i>Altri beni materiali</i>	6.908,68	269,09	6.639,59
Totale beni mobili		1.227.150,52	1.012.942,53	214.207,99

Tra le immobilizzazioni finanziarie dello Stato Patrimoniale si rilevano i seguenti valori:

IV	Altre immobilizzazioni materiali (Immobili)	197.536,22	25.000,00	172.536,22
1	<i>Partecipazioni in:</i>	197.536,22	25.000,00	172.536,22
a	<i>Imprese controllate</i>	25.000,00	25.000,00	0,00
b	<i>Imprese partecipate</i>	172.536,22	0,00	172.536,22
Totale beni mobili		197.536,22	25.000,00	172.536,22

I valori sopra riportati, evidenziano una variazione delle partecipazioni su imprese partecipate per un valore di € 172.536,22. Di tale acquisizione non si rinviene alcun elemento nella relazione sulla gestione e l'acquisizione della quota della società Marina di Villasimius sarebbe avvenuta senza alcun esborso finanziario da parte del Comune.

Si evidenzia inoltre, che l'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la gestione e tenuta dell'inventario. Non risultano redatti verbali o schede di assegnazione dei beni inventariati, rendendo difficoltosa se non impossibile l'identificazione di eventuali responsabilità sulla gestione e cura dei beni dell'Ente.

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

Fondi per rischi e oneri

Anche il valore dei fondi per rischi e oneri non trova corrispondenza con i relativi valori accantonati del risultato di amministrazione.

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 e la gestione dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto finanziario alle risultanze della gestione mentre non risulta corrispondente lo Stato Patrimoniale allegato. Per quanto sopra si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 con l'eccezione, che tuttavia, non è tale da alterare le risultanze del rendiconto finanziario, in relazione allo Stato Patrimoniale, si provveda alla sua rettifica e all'adozione dei provvedimenti necessari alla corretta gestione del patrimonio dell'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIANMARCO TRUDU

