

## COMUNE DI MONASTIR

Provincia del SUD SARDEGNA

### Relazione del Revisore

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

**Anno  
2021**

IL REVISORE

CHRISTIAN FLORIS



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
CONTO ECONOMICO .....	32
STATO PATRIMONIALE .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI .....	35

## Comune di MONASTIR

### Organo di revisione

#### 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 Monastir, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 10.6.2022

Il Revisore  
Christian Floris



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Christian Floris, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare **n. 22 del 26.5.2021**;

- ◆ ricevuta via pec, nelle date tra il 26 e il 27.5.2022, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, 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) 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Monastir registra una popolazione al 1.1.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 4495 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali. Ha suggerito, nel corso delle verifiche di cassa, alcune misure correttive che sono state tempestivamente adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post-approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- nell'applicazione, nel corso del 2021, dell'avanzo vincolato presunto il Revisore 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Basso Campidano;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal

d.lgs. n. 50/2016;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il Revisore, in data 30.6.2021, **ha** compiuto presso l'Ente una verifica straordinaria di cassa, motivata dal passaggio di consegne fra revisori, così come risulta dal relativo verbale redatto contestualmente alla verifica;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 **è stato 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 2020, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché l'ente non ha chiuso gli esercizi precedenti in disavanzo;
- l'ente non è in dissesto;
- che non sussistono debiti fuori bilancio maturati, così come risulta dalle attestazioni rilasciate e regolarmente firmate dai rispettivi responsabili delle aree amministrativa, finanziaria, tecnica e della polizia locale;

- che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

Il Revisore ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

Il Revisore 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, per l'esercizio 2021, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

### **Gestione Finanziaria**

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Si fa presente che, con determina n. 209 del 7.4.2021, il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto a effettuare la parifica dei rendiconti degli agenti contabili interni.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	11.136.696,50 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	11.136.696,50 €

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.423.938,50	€ 11.341.634,34	€ 11.136.696,50
di cui cassa vincolata	€ 8.031.909,30	€ 8.104.877,42	€ 8.524.644,28

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021.

Il Revisore 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.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.341.834,34			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>	1.387.283,61		Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	222.695,28				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	8.206.112,85				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.229.431,50</b>	<b>2.007.509,90</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>5.723.384,23</b>	<b>5.481.756,02</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>2.604.425,15</b>	<b>2.600.584,26</b>	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	243.236,55	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>5.138.736,63</b>	<b>2.470.273,42</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>2.902.259,12</b>	<b>2.627.220,67</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>1.153.096,56</b>	<b>983.879,96</b>	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	7.228.165,53	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>11.125.689,54</b>	<b>8.062.247,54</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>16.098.045,43</b>	<b>8.109.976,69</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>96.029,17</b>	<b>96.029,17</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>	0,00	
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>1.034.045,95</b>	<b>1.038.165,91</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>12.159.735,79</b>	<b>9.100.413,45</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.034.045,95</b>	<b>1.099.345,43</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>21.975.827,53</b>	<b>20.442.847,79</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>17.228.120,55</b>	<b>9.305.351,29</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>17.228.120,55</b>	<b>9.305.351,29</b>
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup>			<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>4.747.706,98</b>	<b>11.136.696,50</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>21.975.827,53</b>	<b>20.442.847,79</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>21.975.827,53</b>	<b>20.442.847,79</b>

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro **4.747.706,98**.

L'equilibrio di bilancio si attesta su un saldo pari ad euro **601.057,60** mentre l'equilibrio



complessivo presenta un saldo pari a **euro 532.915,16** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.747.706,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	3.181.939,08
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	964.710,40
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>601.057,50</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	601.057,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(10)</sup>	68.142,34
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>532.915,16</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi (prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.341.634,34
RISCOSSIONI	(+)	1.213.018,39	7.887.395,06	9.100.413,45
PAGAMENTI	(-)	1.474.990,30	7.830.360,99	9.305.351,29
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>11.136.696,50</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>11.136.696,50</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.848.443,55	4.272.340,73	19.120.784,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	672.650,90	1.926.357,48	2.599.008,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			243.236,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			7.228.165,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>20.187.070,32</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, i dati sono riepilogati nella successiva tabella:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.229.431,50	18,33	1.478.608,24	18,75	528.901,66	43,60
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.604.425,15	21,42	2.561.637,70	32,48	38.946,56	3,21
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.138.736,63	42,26	1.913.639,29	24,26	556.634,13	45,89
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.153.096,56	9,48	900.557,90	11,42	83.322,06	6,87
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.034.045,95	8,50	1.032.951,93	13,10	5.213,98	0,43
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.159.735,79</b>	<b>100,00</b>	<b>7.887.395,06</b>	<b>100,00</b>	<b>1.213.018,39</b>	<b>100,00</b>

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.320.731,77	2.091.987,62	2.229.431,50	137.443,88	-91.300,27
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.409.672,29	3.194.137,18	2.604.425,15	-589.712,03	194.752,86
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.409.931,01	5.262.676,66	5.138.736,63	-123.940,03	-271.194,38
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	598.325,91	1.135.344,54	1.153.096,56	17.752,02	554.770,65
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.574.670,48	1.138.844,76	1.034.045,95	-104.798,81	-540.624,53
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.313.331,46</b>	<b>12.822.990,76</b>	<b>12.159.735,79</b>	<b>-663.254,97</b>	<b>-153.595,67</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione**  
**Rendiconto esercizio 2021**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenzatotali previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenzatotali previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni comp. + Riscossioni crediti) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni crediti / residui definitivi iniziali
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10,72	10,04	13,51	100,00	100,00	29,50	56,18	15,82
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,04	3,49	4,42	100,00	100,00	98,45	98,25	103,80
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>14,65</b>	<b>14,44</b>	<b>18,33</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>36,49</b>	<b>66,32</b>	<b>16,17</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16,98	18,02	21,42	100,00	100,00	97,57	98,36	63,91
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>16,98</b>	<b>18,02</b>	<b>21,42</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>97,57</b>	<b>98,36</b>	<b>63,91</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,50	2,36	1,27	100,00	100,00	82,57	87,11	64,24
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	29,47	31,14	39,97	100,00	100,00	13,15	34,08	4,50
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,02	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	1,15	1,07	1,02	100,00	100,00	98,36	98,31	17,15
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>33,14</b>	<b>34,58</b>	<b>42,26</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>14,57</b>	<b>37,24</b>	<b>4,71</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,04	14,22	8,39	100,00	100,00	41,89	79,00	6,82
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,87	0,81	0,57	100,00	100,00	52,44	51,47	57,14
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,35	0,39	0,52	100,00	100,00	92,98	92,90	100,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>16,26</b>	<b>15,42</b>	<b>9,48</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>43,54</b>	<b>78,10</b>	<b>7,53</b>
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,70	0,64	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,70</b>	<b>0,64</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	18,51	15,28	8,38	100,00	100,00	99,88	99,99	77,77
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,77	1,64	0,14	100,00	100,00	23,24	94,10	1,05
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>18,28</b>	<b>16,90</b>	<b>8,50</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>94,83</b>	<b>99,89</b>	<b>8,59</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>31,96</b>	<b>64,86</b>	<b>7,44</b>

Nel 2021, il Revisore, 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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	222.695,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.972.593,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.723.384,23
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	243.236,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	96.029,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.132.838,81
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	(+)	644.283,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	815.883,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.961.038,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.181.939,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	510.492,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		268.606,62
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	68.142,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		200.464,18



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	743.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.206.112,85
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.153.096,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	815.883,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.902.259,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.228.165,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>788.888,46</b>
- Risorsse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorsse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	454.217,47
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>332.460,98</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>332.460,98</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>4.747.708,98</b>
- Risorsse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.181.939,08
- Risorsse vincolate nel bilancio	(-)	954.710,40
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>601.067,60</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	68.142,34
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>532.816,18</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.951.038,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	544.283,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	3.181.939,08
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	68.142,34
- Risorsse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	510.492,93
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-443.818,43</b>

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

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

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui:

- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 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:

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	228.647,81	240.019,33	222.695,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	5.619.847,58	6.670.830,44	8.206.112,85
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>5.848.495,39</b>	<b>6.910.849,77</b>	<b>8.428.808,13</b>

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	240.019,33	222.695,28	243.236,55
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	6.670.830,44	8.206.112,85	7.228.165,53
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>6.910.849,77</b>	<b>8.428.808,13</b>	<b>7.471.402,08</b>

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021		
FPV di parte corrente	€ 222.695,28	€ 243.236,55		
FPV di parte capitale	€ 8.206.112,85	€ 7.228.165,53		
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -		
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
	2019	2020	2021	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 243.236,55	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 3.797,00	vincolate istat e anpr
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 111.905,97	libere produttività
- 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 ***	€ -	€ -	€ 51.624,06	libere avvocati e fatture prestaz sopravvenute
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -	vincolate anni prec
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 75.909,52	libere anni prec.
- 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	---	---	€ -	
			€ 243.236,55	
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.				

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
	2019	2020	2021	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 7.228.125,53	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.425.311,72	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 5.802.853,81	
- 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	---	---	€ -	
			€ 7.228.165,53	

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

### Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 20.187.070,32.
- Nell'ultimo triennio, ha seguito la presente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	15.534.458,54	17.014.341,25	20.187.070,32
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	9.868.348,28	12.623.627,71	15.856.982,06
Parte vincolata (C)	4.018.232,83	2.681.919,55	2.862.171,12
Parte destinata agli investimenti (D)	40.972,20	0	0
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	1.606.905,23	1.708.793,99	1.467.917,14

Il Revisore 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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- accantonato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Inoltre, il Revisore ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione, in quanto ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Si riporta l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato d'amministrazione:

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
1820/5	FONDO ESTINZIONE SENTENZE E DEBITI FUORI BILANCIO - CAP. 29113/24	168.609,45	-8.000,00	0,00	0,00	160.609,45
	FONDO RISCHI PER PASSIVITA' POTENZIALI	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		181.609,45	-8.000,00	0,00	0,00	173.609,45
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
1820/3	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.368.134,60	0,00	3.180.880,01	68.142,34	15.617.156,95
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		12.368.134,60	0,00	3.180.880,01	68.142,34	15.617.156,95
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	72.824,59	-8.727,07	0,00	0,00	64.097,52
	FONDO ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	1.059,07	0,00	1.059,07	0,00	2.118,14
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		73.883,66	-8.727,07	1.059,07	0,00	66.215,66
<b>TOTALE</b>		12.623.627,71	-16.727,07	3.181.939,08	68.142,34	15.856.982,06

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(f)+(g)-(c)-(d)-(e)-(g)	(f)+(g)-(d)-(e)-(f)-(g)
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (H4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (H5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (H4+H5+H3+H4+H5)</b>				<b>2.881.919,55</b>	<b>811.142,82</b>	<b>5.081.804,88</b>	<b>2.518.827,47</b>	<b>978.952,97</b>	<b>11.247,03</b>	<b>120.724,40</b>	<b>3.197.791,44</b>	<b>5.257.321,34</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											2.233.081,04	2.395.150,22
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											2.233.081,04	2.395.150,22
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)											511.918,77	819.138,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2)											452.701,83	2.243.032,90
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)											964.710,40	2.862.171,12

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>2</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>TOTALE</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

(\*) La modalità di conciliazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

Il Revisore 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.

Si ricorda che 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. 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.

Si rammenta, infine, che, come stabilito dal 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. 57 del 19.5.2022, munito del parere del Revisore.

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.

Il Revisore **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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 57 del 19.5.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	ELENCO	IMPORTO
1	Residui attivi cancellati definitivamente	253.034,67
	- di cui residui attivi stralciati dal conto del bilancio e iscritti al conto del patrimonio	
2	Residui passivi cancellati definitivamente	65.340,37
3	Residui attivi reimputati	0
4	Residui passivi reimputati	267.096,78
5	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	14.848.443,55
6	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	4.272.340,73
7	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	672.650,90
8	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	1.926.357,48

SPESA	VAR +	VAR -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		223.610,65
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		43.486,13
FPV di spesa parte corrente	223.610,65	
FPV di spesa parte capitale	43.486,13	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>267.096,78</b>	<b>267.096,78</b>

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata parte corrente	223.610,65	
FPV di entrata parte capitale	43.486,13	
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		223.610,65
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		43.486,13
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>267.096,78</b>	<b>267.096,78</b>

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	19.120.784,28
Totale Residui passivi	2.599.008,38
Apporto della gestione residui	16.521.775,90

Il Revisore 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. Inoltre 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.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che il FCDE risulta adeguato al livello minimo, così come risulta dalla seguente tabella:

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' \* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DECOMPOSIZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (A)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (B)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (A)+(B) (C)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (D)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (E)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (E)/(C)*100
101000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	741.423,47	2.827.884,67	3.569.308,14			
	di cui accortosi per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accortosi per cassa	741.423,47	2.827.884,67	3.569.308,14	2.985.021,92	2.985.021,92	0,8392
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accortosi per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accortosi per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accortosi per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accortosi per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi di Amministrazioni Centrali	9.432,79	0,00	9.432,79	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	750.856,26	2.827.884,67	3.578.740,93	2.985.021,92	2.985.021,92	0,8378
2010000	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	42.787,45	8.399,23	51.186,67	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	42.787,45	8.399,23	51.186,67	0,00	0,00	0,0000
3010000	Entrate extratributarie						
3010300	Tipologia 103: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.974,32	12.587,82	32.562,14	4.719,71	4.719,71	0,1449
3020000	Tipologia 202: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.203.649,12	11.179.181,41	14.382.830,53	12.648.808,32	12.648.808,32	0,8793



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a)+(b)=(c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ((f)+(g))/(h)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3080000	Tipologia 800: Rimborsi e altre entrate correnti	1.474,00	11.899,99	13.373,99	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.225.097,34	11.203.428,89	14.428.526,23	12.881.525,03	12.881.525,03	0,8798
4010000	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	214.382,91	1.001.515,23	1.215.778,14			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	214.382,91	989.515,23	1.203.778,14			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	12.000,00	12.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	33.895,39	5.150,00	39.045,39	0,00	0,00	0,0000
4060000	Tipologia 600: Altre entrate in conto capitale	4.470,38	0,00	4.470,38	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	252.538,68	1.007.665,23	1.260.203,91	0,00	0,00	0,0000
5010000	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riacquisto crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riacquisto crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	4.271.248,71	14.947.157,91	19.118.406,62	18.917.188,99	18.917.188,99	0,9169
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	252.538,68	1.007.665,23	1.260.203,91	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (a)	4.018.709,03	13.939.492,68	17.958.201,71	18.917.188,99	18.917.188,99	0,9760

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLO 1 A 8

CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO

2

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a)+(b)=(c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ((f)+(g))/(h)
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (a)	0,00	0,00				
	TOTALE	19.118.406,62	18.917.188,99				

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incessi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.271.819,39	-115.253,06	-103,52	528.901,66	2.627.664,67	750.823,26	3.378.487,93
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	60.940,91	-13.595,13	-122,31	38.946,56	8.399,22	42.787,45	51.186,67
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	11.814.364,41	-54.301,59	-100,46	556.634,13	11.203.428,69	3.225.097,34	14.428.526,03
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.106.703,10	-15.715,81	-101,42	83.322,06	1.007.665,23	252.538,66	1.260.203,89
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	60.668,80	-54.169,08	-189,29	5.213,98	1.285,74	1.094,02	2.379,76
<b>TITOLI</b>	<b>16.314.496,61</b>	<b>-253.034,67</b>	<b>-101,55</b>	<b>1.213.018,39</b>	<b>14.848.443,55</b>	<b>4.272.340,73</b>	<b>19.120.784,28</b>

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.846.284,51	-55.470,27	-103,00	1.204.279,82	586.534,42	1.445.908,03	2.032.442,45
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	232.583,07	-9.632,93	-104,14	197.623,20	25.326,94	472.861,65	497.988,59
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	134.113,99	-237,17	-100,18	73.087,28	60.789,54	7.787,80	68.577,34
<b>TITOLI</b>	<b>2.212.981,57</b>	<b>-65.340,37</b>	<b>-102,95</b>	<b>1.474.990,30</b>	<b>672.650,90</b>	<b>1.926.357,48</b>	<b>2.599.008,38</b>

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Anno 2015 Cap 5/23 Ruolo ICI anno 2010	125.851,10	Ruolo ICI anno 2010 ancora in riscossione
ANNO 2015 Cap. 5/25 Ruolo ICI 2011	160.160,87	Ruolo ICI anno 2011 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 5/26 Ruolo ICI anno 2005	19.804,54	Ruolo ICI anno 2005 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 5/27 Ruolo ICI anno 2004	19.835,79	Ruolo ICI anno 2004 ancora in riscossione
Anno 2016 Cap. 6/1 Tasi	308,37	Tasi anno 2016 ancora in riscossione
Anno 2012 Cap 40/1 Ruolo Tarsu anno 2012	4.493,96	Ruolo Tarsu anno 2012 ancora in riscossione
Anno 2013 Cap 41/1 Ruolo Tares anno 2013	141.575,24	Ruolo Tares anno 2013 ancora in riscossione
Anno 2014 Cap 41/2 Ruolo Tares anno 2013	4.862,76	Ruolo Tares anno 2013 ancora in riscossione
Anno 2014 - 2015 2016 Cap 42/1 Tari	463.320,34	Ruoli Tari anni 2014 - 2015 - 2016 ancora in riscossione
Anno 2014 Cap 42/2 Addizionale provinciale Tari	5.401,22	Addizionale provinciale sulla Tari anno 2014 ancora in riscossione
Anno 2012 Cap 45/1 Addizionale erariale sulla Tassa R.S.U.	3.335,34	Addizionale provinciale sulla Tarsu anno 2014 ancora in riscossione
Anno 2016 Cap. 305/25 Ruolo CDS art 142	256.430,48	Ruolo CDS art 142 anno 2016 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 305/30 Ruolo CDS art 208 con vincolo di destinazione	28.828,29	Ruolo CDS art. 208 anno 2015 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 305/31 Ruolo CDS art 208 senza vincolo di dest.	421.098,54	Ruolo CDS art 208 anno 2015 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 305/32 Ruolo CDS art 142	204.033,46	Ruolo CDS art 142 anno 2015 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 305/34 Ruolo CDS art 208	174.867,30	Ruolo CDS art 208 anno 2015 ancora in riscossione
Anno 2015 Cap 305/35 Ruolo CDS art 142	257.049,29	Ruolo CDS art 142 anno 2015 ancora in riscossione
<b>TOTALE</b>	<b>2.291.256,89</b>	

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Anno 2015 Cap 1308/1 spese telefonia mobile	82,74	spese telefonia anno 2015 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2016 Cap 1308/2 spese telefonia	485,25	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2015 Spese riscossione ruolo ICI anno 2011	6.901,54	Spese riscossione Ruolo ICI anno 2011
Anno 2014 Cap 1411/5 Amm.ne Prov. Quota Tares 2013 da trasferire	4.862,76	Addizionale Tares anno 2013 ancora in riscossione da trasferire
Anno 2014 Cap 1411/6 Amm.ne Prov. Quota Tares 2014 da trasferire	9.314,71	Tares anno 2014 ancora in riscossione da trasferire
Anno 2015 Cap 1510/7 spese energia elettrica	2.096,80	spese energia elettrica anno 2015 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2015 Cap 1409/5 Spese per liti ed arbitraggi	500,00	Spese per liti ed arbitraggi ancora da liquidare
Anno 2016 Cap 4210/3 spese telefonia sc. elem.	23,11	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2016 Cap 4210/3 spese telefonia sc. media	143,52	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2016 5110/7 spese telefonia biblioteca	380,82	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2014 Cap 9518/7 Spese ripristino ambientale aree pubbliche	2.913,80	Spese ripristino ambientale fattura non pervenuta
Anno 2015 Cap 9518/23 spese telefonia ecocentro	17,44	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2016 Cap 10115/20 spese energia elettr ludoteca	408,06	spese energia elettrica anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2015-2016 Cap 10115/21 spese telefonia ludoteca	51,20	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2016 Cap 10317/2 spese telefonia C.A.S.	81,71	spese telefonia anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2016 Cap 10317/3 spese energia elettr C.A.S.	0,30	spese energia elettrica anno 2016 ancora da liquidare per contenzioso
Anno 2015 Cap 50008/1 depositi cauzionali	100,00	Depositi cauzionali da restituire
Anno 2015 - 2016 Cap 50008/1 Rimborso Amministr. provinc. tari	19.569,91	Rimborso Amministr. provinc. tari
<b>TOTALE</b>	<b>47.943,49</b>	

### **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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

#### **§ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 e da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato negli allegati della Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). Il Revisore ha accertato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Il Revisore ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

### **Fondo contenziosi**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono state evidenziate delle passività potenziali.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 173.609,45 **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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il Revisore ritiene che tale stanziamento debba essere operato con riguardo alla recente delibera n. 98/2020 della Corte dei Conti, sez. reg. Puglia, secondo la quale non è corretto individuare una percentuale forfettaria, ma è necessario valutare le singole controversie, tenendo conto delle loro specificità in termini di soccombenza.

Sotto questo profilo, in base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria (All. n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h)), "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso) con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi."



Pertanto, in presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

Infatti, una delle cause degli squilibri strutturali del bilancio, in grado di provocare il dissesto finanziario, è rappresentata, specialmente per i comuni di minori dimensioni, **da sentenze esecutive che comportano oneri finanziari di rilevante entità**, a cui non è possibile dare copertura con le risorse disponibili nell'esercizio o nel successivo triennio. I giudici contabili hanno ribadito la particolare attenzione che deve essere riservata alla quantificazione degli accantonamenti a fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso.

Inoltre, con sentenza della sez. reg. contr. per la Lombardia, è stato di recente evidenziato (delib. n. 69/2020/PRSE) che "la valutazione della passività potenziale deve, pertanto, essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile e deve essere effettuata nel rispetto dei postulati del bilancio ed in modo particolare quelli di imparzialità e verificabilità". Altre recenti sentenze di sezioni regionali hanno fatto riferimento, ai fini della classificazione delle passività potenziali, tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", ai seguenti principi:

- la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza. A riguardo, si veda il documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario);

- la passività "possibile" che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

- la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero".

Tale preambolo normativo e giurisprudenziale è necessario per inquadrare un fatto amministrativo inerente il comune, suscettibile di generare passività potenziali, rispetto al quale si è dato dettaglio anche nel corso di una verifica di cassa effettuata in corso d'anno.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 2.118,14 euro, già applicate al bilancio d'esercizio e comprensivo di altre risorse per euro 1.059,07 stanziati nel 2021.



**Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore altresì ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 64.097,52 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.741.868,88	0,00
203	Contributi agli investimenti	180.380,24	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>2.902.259,12</b>	<b>0,00</b>

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Il Revisore 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.

Altresì 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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (calcolato sul rapporto tra interessi passivi e entrate correnti), ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.320.731,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.409.672,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.409.931,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 10.140.335,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.014.033,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(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)	€ 21.307,04	
(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)	€ 992.726,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.307,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		21,01%

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

### Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3 %. Attualmente, come si evince dalla nota integrativa alla situazione patrimoniale del rendiconto, l'ente presenta, tra i debiti verso altri finanziatori, una passività per euro 612.063,63 nei confronti della Cassa depositi e prestiti. Non risulta essere concessa a titolo di anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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 1.8.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): € 4.747.706,98;
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 601.057,50;
- § W3 (equilibrio complessivo): € 532.915,16.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

Si mette in evidenza che i parametri P2 e P8, relativamente all'incidenza degli incassi delle entrate sulle previsioni definitive di parte corrente e all'effettiva capacità di riscossione, risultano essere al di sotto delle soglie previste. La motivazione è da ricercare nel blocco delle riscossioni che ha coinvolto anche gli enti locali nel periodo della pandemia.

parametro	codice indicatore	denominazione dell'indicatore	condizione di deficitarietà	soglie (valori percentuali)	valore percentuale dell'ente	deficitario
1 P1	1.1	Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti	deficitario se maggiore del	48,00	17,16	NO
2 P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del	22,00	15,38	SI
3 P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore del			NO
4 P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del	16,00	1,18	NO
5 P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del	1,20		NO
6 P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del	1,00	0,13	NO
7 P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore del	0,60		NO
8 P8		Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	deficitario se minore del	47,00	31,96	SI

Pagina 1 di 1

In ogni caso, l'ente mostra una percentuale di accertamenti effettuati sostanzialmente in linea rispetto alle previsioni definitive.

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.100.819,32</b>	<b>2.238.974,03</b>	<b>106,58</b>	<b>2.229.431,50</b>	<b>99,57</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.538.517,32	1.697.055,03	110,45	1.691.896,23	99,70
Imposta municipale propria	819.000,00	898.929,99	109,76	880.213,24	97,92
Addizionale comunale IRPEF	150.000,00	150.000,00	100,00	164.429,95	109,62
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.100,00	1.100,00	100,00	0,00	0,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	564.417,32	586.605,04	103,93	586.605,04	100,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	2.000,00	60.420,00	3.021,00	60.648,00	100,38
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	564.302,00	541.919,00	96,03	537.535,27	99,19
Fondi perequativi dallo Stato	564.302,00	541.919,00	96,03	537.535,27	99,19

**Recupero dell'evasione**

Il recupero dell'evasione per l'esercizio del 2021 è dettagliato nel modo seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 400.483,00	€ 41.047,92	€ 150.000,00	€ 271.173,38
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 58.348,00	€ 6.961,08	€ -	€ 45.384,32
<b>TOTALE</b>	€ 458.831,00	€ 48.009,00	€ 150.000,00	€ 316.557,70

**Contributi per permessi di costruzione**

La situazione è la seguente:

Permessi di costruire	50.000,00	55.000,00	110,00	81.451,47	111,73
Permessi di costruire	50.000,00	55.000,00	110,00	81.451,47	111,73

**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: sussistono euro 3.204,50 di residui attivi al 31.12.2021. Non sono stati contabilizzati in merito residui eliminati o riaccertati.

**Sanzioni amministrative pecuniarie**

La situazione annuale è la seguente:

Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.217.786,18	4.819.737,85	114,27	4.853.271,97	100,70
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	4.217.786,18	4.819.737,85	114,27	4.853.271,97	100,70
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.500,00	9.000,00	120,00	6.919,22	76,88

**Spese correnti**

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



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	1.590.413,68	1.619.943,20	-29.529,52	1.468.696,54	1.399.144,69	67.258,73	80.547,54	1.466.403,42
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	112.162,67	116.011,34	-3.848,67	101.067,68	95.660,10	4.596,06	7.016,24	100.256,16
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	3.025.121,41	3.217.394,67	-192.273,26	2.735.717,16	1.928.513,31	732.524,27	1.392.867,72	2.661.037,58
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	1.515.528,06	1.874.616,96	-359.088,90	1.335.365,83	771.623,08	399.850,76	607.207,22	1.171.473,84
Totale 1.7 - Interessi passivi	21.307,04	21.307,04	0,00	21.307,04	21.307,04	0,00	0,00	21.307,04
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.500,00	27.307,00	-19.807,00	25.317,52	25.317,52	0,00	0,00	25.317,52
Totale 1.10 - Altre spese correnti	2.496.926,63	3.474.537,11	-977.610,48	35.910,46	35.910,46	50,00	274,00	35.960,46
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>8.768.959,49</b>	<b>10.351.117,32</b>	<b>-1.582.157,83</b>	<b>5.723.384,23</b>	<b>4.277.476,20</b>	<b>1.204.279,82</b>	<b>2.087.912,72</b>	<b>5.481.756,02</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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;
- 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 569.256,02. Considerando le spese escluse, l'importo scende a euro 424.924,64;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2017.

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, commi 557, 557 quater e 562 della Legge 296/2006.

Media 2011 - 2013	2021
1.202.787,36	1.110.079,90

Il limite di spesa per il personale da considerare per gli incrementi assunzionali ai sensi dell'art. 33, c. 2, DL 34/19, è pari a 1.714.630,77 euro. Quelle impegnate nel rendiconto 2021 ammontano a 1.428.383,72 euro e sono inferiori al limite indicato.

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## 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

Il Revisore, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j) del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, perché non sussistono rapporti di questa tipologia.

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

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, con parere espresso dal Revisore in data 2.12.2021.

Il Revisore dà atto che la società partecipata Abbanoa spa non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (non essendo ancora disponibili ufficialmente, alla data di redazione della presente relazione, i dati del bilancio dell'anno 2021).

#### Assetto delle partecipazioni

Il Revisore prende atto che, con l'anticipo al 30 aprile dei termini per l'approvazione del rendiconto fissato in precedenza al 30 giugno, operato per effetto della L. 189/2008, il rispetto della prescrizione risulta di fatto impossibile.

In questa sede, si riporta la partecipazione del Comune nelle società e negli altri enti rientranti nel GAP e nel perimetro di consolidamento al 31 dicembre 2019, come del resto richiesto dall'art 11 del DLgs 111/2011, con l'indicazione degli indirizzi internet ai sensi dell'art. 227 del D.LGS. 267/2000.

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
ABBANOVA	S.P.A.	0,0377861 %	

**Unione Comuni Basso Campidano** – Codice Fiscale e Partita IVA 02821190929 - L'adesione all'Unione dei Comuni essendo "forma associativa" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del presente Piano.

## CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della facoltà di non redigere il conto economico, in accordo con l'art. 57, cc 2ter e 2quater del DL 124/2019 che esonera espressamente i Comuni con popolazione sotto i 5.000 abitanti dall'obbligo di tenuta della contabilità economico-patrimoniale. Gli Enti che si avvalgono di questa possibilità sono tenuti unicamente ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

## 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.

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 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce



ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso; esso è derivante da investimenti finanziati da debito e non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
I) Fondo di dotazione	26.234.709,22			26.234.709,22
II) Riserve	17.347.795,36	889.537,66		18.290.859,83
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	17.156,46	61.451,47		78.607,93

d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.330.638,90	828.086,19		18.158.725,09
e) altre riserve indisponibili	0,00	53.526,81		53.526,81
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00			0,00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00		-93.917,55	-93.917,55
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>43.582.504,58</b>	<b>943.064,47</b>	<b>-93.917,55</b>	<b>44.431.651,50</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari a euro 239.825,11 e sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### 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.

## 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Analizzato e verificato il rendiconto, Il Revisore ha accertato ed evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la sostanziale congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, riportati secondo il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Inoltre, il Revisore ha riscontrato:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- la compatibilità del livello di indebitamento dell'ente con gli equilibri finanziari e l'incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni in merito alla trasparenza e alla tempestività;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Alla luce di quanto esposto, si raccomanda all'Amministrazione di vigilare **con molta attenzione** per controllare i saldi di finanza pubblica e di gestire con cautela quegli eventi amministrativi che potrebbero procurare squilibri finanziari persistenti, adottando tempestivamente le congrue e opportune azioni correttive, al fine di evitare conseguenze gravi.

### 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.

Cagliari, 10.6.2022

IL REVISORE

CHRISTIAN FLORIS