



COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Elenco Analitico Delle Risorse Accantonate Nel Risultato Di Amministrazione (*)	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
STATO PATRIMONIALE	29
CONTO ECONOMICO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

Comune di Porto Torres

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 01.07.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Torres 01.07.2022

L'Organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giuseppe Carlo Sanna, dott. Giovanni Pinna Parpaglia e dott.ssa Giuseppina Sanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18.05.2022;

◆ ricevuta in data 16.06.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale N. 107 del 15/06/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Porto Torres registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.231 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- partecipa alla Rete Metropolitana Nord Sardegna;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n.189/2016.

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente è non è in dissesto;
-

l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, Asilo Nido

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo
Asilo nido	€ -	195.689,99	€ -
Mense scolastiche	401.893,15	401.893,15	€ -
Teatri, spettacoli e mostre	1.353,30	39.080,06	-€ 37.726,76
- Servizio Scuola Civica di Musica	67.491,36	69.497,05	-€ 2.005,69
Centro creativo	14.154,21	96.922,27	-€ 82.768,06
Totali	€ 484.942,02	€ 803.082,52	-€ 122.450,51

l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	20.281.165,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	20.281.165,53

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 18.161.766,79	€ 21.488.643,83	€ 20.587.447,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.038.266,68	€ 5.160.585,38	€ 8.153.369,38

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.398.089,27	€ 5.038.266,68	€ 5.160.585,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.398.089,27	€ 122.318,70	€ 5.160.585,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.640.177,41	€ -	€ 2.992.783,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.038.266,68	€ 5.160.585,38	€ 8.153.369,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.038.266,68	€ 5.160.585,38	€ 8.153.369,27

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 21.488.643,83			€ 21.488.643,83
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.158.094,72	€ 9.970.410,28	€ 819.930,33	€ 10.790.340,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.406.942,92	€ 10.556.580,67	€ 267.493,91	€ 10.824.074,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.555.032,50	€ 1.003.702,66	€ 414.923,76	€ 1.418.626,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 23.120.070,14	€ 21.530.693,61	€ 1.502.348,00	€ 23.033.041,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 34.555.013,36	€ 18.780.515,47	€ 4.426.628,18	€ 23.207.143,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 15.734.282,78	€ 2.872.118,34	€ 366.699,11	€ 3.238.817,45
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 50.289.296,14	€ 21.652.633,81	€ 4.793.327,29	€ 26.445.961,10
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 27.169.226,00	-€ 121.940,20	-€ 3.290.979,29	-€ 3.412.919,49
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 27.169.226,00	-€ 121.940,20	-€ 3.290.979,29	-€ 3.412.919,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.534.929,58	€ 1.242.727,32	€ 1.269.995,50	€ 2.512.722,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.534.929,58	€ 1.242.727,32	€ 1.269.995,50	€ 2.512.722,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.534.929,58	€ 1.242.727,32	€ 1.269.995,50	€ 2.512.722,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 15.734.282,78	€ 2.872.118,34	€ 366.699,11	€ 3.238.817,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 7.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 15.741.282,78	€ 2.873.118,34	€ 366.699,11	€ 3.239.817,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 15.734.282,78	€ 2.872.118,34	€ 366.699,11	€ 3.238.817,45
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 8.527.929,58	€ 1.241.727,32	€ 1.269.995,50	€ 2.511.722,82
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.365.124,43	€ 3.516.929,49	€ 30.174,83	€ 3.547.104,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.652.440,55	€ 3.284.359,12	€ 569.026,83	€ 3.853.385,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	€ 2.560.031,29	€ 1.352.357,49	-€ 2.559.835,79	€ 20.281.165,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ricorre la fattispecie.

L'ente nel 2021 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

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

L'ente non 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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 e s.m.i. dal quale emergono i seguenti dati:

- 1 trimestre 20,34
- 2 trimestre 0,41
- 3 trimestre -15,93,
- 4 trimestre -1,49
- Annuale -0,126 calcolato dalle procedure finanziarie dell'Ente

L'indicatore annuale negativo pari a -0,12 evidenzia che l'Ente comunque rispetta i termini di legge previsti per i pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di 13.793.185,43 euro

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad 3.971.684,26 euro, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad 2.115.927,76 euro come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.793.185,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.757.049,08
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.064.452,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.971.684,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.971.684,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.855.756,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.115.927,76

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.535.003,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.433.833,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.522.685,59
SALDO FPV	-€ 1.088.851,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 24.820,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 903.260,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 621.101,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 257.338,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.535.003,30
SALDO FPV	-€ 1.088.851,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 257.338,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.347.034,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 31.398.642,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 44.934.488,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 13.764.078,80	€ 15.204.293,85	€ 9.970.410,28	65,57627982
Titolo II	€ 11.268.627,19	€ 11.217.858,62	€ 10.556.580,67	94,10513207
Titolo III	€ 3.984.162,72	€ 4.354.650,31	€ 1.003.702,66	23,04898416
Titolo IV	€ 8.146.148,73	€ 2.582.691,49	€ 1.242.727,32	48,11752874
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.135.796,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.776.802,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	23.233.661,33
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		458.483,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	483.890,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.195.047,36
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	(+)	4.210.186,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	134.272,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.992,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		12.531.514,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.757.049,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.317.630,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.456.835,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.855.756,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.601.078,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.136.847,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.298.036,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.582.691,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	134.272,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.992,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.584.829,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.038.794,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.261.671,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	746.822,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		514.849,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		514.849,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.793.185,43
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.757.049,08
Risorse vincolate nel bilancio		4.064.452,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.971.684,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.855.756,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.115.927,76
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		12.531.514,23
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.751.703,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	5.757.049,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.855.756,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.317.630,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.150.624,63

Elenco Analitico Delle Risorse Accantonate Nel Risultato Di Amministrazione (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	690.243,80	0,00	0,00	-4.151,00	686.092,80
Totale	Fondo contenzioso	690.243,80	0,00	0,00	-4.151,00	686.092,80
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (sanzioni codice della strada) - Ex Cap. : 108031001	1.285.778,82	0,00	218.449,32	349.424,23	1.853.652,37
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Proventi utilizzo beni comunali) - Ex Cap. : 101031001	0,00	0,00	44.839,03	621.388,87	666.227,90
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (Evasione ICI/IMU: Interessi Sanzioni - Spese di notifica)- Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità - Ex Cap. : 101031001	0,00	0,00	568.975,00	1.475.959,29	2.044.934,29
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente di parte corrente (Tassa Rifiuti: Interessi - Sanzioni - Spese di notifica) - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità - Ex Cap. : 101041001	0,00	0,00	731.315,84	375.690,19	1.107.006,03
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (Tassa Rifiuti) - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità - Ex Cap. : 101041001	7.778.990,52	0,00	957.217,69	-371.872,66	8.364.335,55
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Evasione ICI/IMU) - Ex Cap. : 101031001	12.609.774,07	0,00	3.170.914,20	-807.522,42	14.973.165,85
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	21.674.543,41	0,00	5.691.711,08	1.643.067,50	29.009.321,99

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Altri accantonamenti in c/capitale programma: altri fondi	630.000,00	0,00	0,00	0,00	630.000,00

	Altri fondi n.a.c.- Programma: altri fondi (passività potenziali)	1.413.932,34	-1.408.505,99	0,00	198.568,65	203.995,00
	Fondo rinnovi contrattuali - Programma: altri fondi	348.004,81	-25.550,00	65.338,00	15.000,00	402.792,81
Totale Altri accantonamenti(4)		2.392.487,15	-1.434.055,99	65.338,00	216.840,00	1.240.609,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		24.757.274,36	-434.055,99	5.757.049,08	1.855.756,50	30.936.023,95

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

- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
- (5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato A/2

L'allegato A/2 relativo all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione è conforme alle disposizioni normative.

Allegato A/3

L'allegato A/3 relativo all'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione è conforme alle disposizioni normative.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.135.796,80	€ 483.890,89
FPV di parte capitale	€ 4.298.036,86	€ 6.038.794,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 328.423,04	€ 1.135.796,80	€ 483.890,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 86.067,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ 323.983,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 73.840,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.037.498,27	€ 4.298.036,86	€ 6.038.794,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 3.288.268,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 2.608.881,48
- 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	---	---	€ 141.644,58

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	243.049,63
Trasferimenti correnti	30.652,98
Incarichi a legali	28.315,08
Altri incarichi	2.000,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	55.414,11
Altro(**)	124.458,53
Totale FPV 2021 spesa corrente	483.890,89
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di 44.934.488,95 euro, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.488.643,83
RISCOSSIONI	(+)	2.802.518,33	26.290.350,42	29.092.868,75
PAGAMENTI	(-)	5.362.354,12	24.937.992,93	30.300.347,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.281.165,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.281.165,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.800.188,58	10.973.457,09	38.773.645,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.806.825,38	5.790.811,28	7.597.636,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			483.890,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.038.794,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			44.934.488,95

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.305.549,01	€ 39.745.676,21	€ 44.934.488,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 23.053.698,34	€ 24.757.274,36	€ 30.936.023,95
Parte vincolata (C)	€ 7.089.118,54	€ 9.039.286,80	€ 10.948.106,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 392.737,84	€ 68.106,43	€ 33.582,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.769.994,29	€ 5.881.008,62	€ 3.016.776,65

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 146.665,00	€ 146.665,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.589.170,07	€ 3.589.170,07								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 476.027,74	€ 476.027,74								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.434.055,99			€ 1.434.055,99	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.645.815,26					€ 587.229,86	€ 2.058.585,40	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 55.300,00								€ 55.300,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 31.398.642,15	€ 1.669.145,81	€ 21.674.543,41	€ 958.431,16	€ 690.243,80	€ 2.123.611,74	€ 4.101.013,39	€ -	€ 168.846,41	€ 12.806,43
Valore monetario della parte	€ 39.745.676,21	€ 5.881.008,62	€ 21.674.543,41	€ 2.392.487,15	€ 690.243,80	€ 2.710.841,60	€ 6.159.598,79	€ -	€ 168.846,41	€ 68.106,43

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

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.77 del 04.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.77.del 04.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.481.147,35	€ 2.802.518,33	€ 27.800.188,58	-€ 878.440,44
Residui passivi	€ 7.790.281,31	€ 5.362.354,12	€ 1.806.825,38	-€ 621.101,81

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 630.348,25	€ 567.209,92
Gestione corrente vincolata	€ 11.254,77	€ 11.110,20
Gestione in conto capitale vincolata	€ 236.082,67	€ 4.474,31
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.500,40
Gestione servizi c/terzi	€ 754,75	€ 36.806,98
MINORI RESIDUI	€ 878.440,44	€ 621.101,81

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

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

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

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

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 2.079.155,37	€ 4.873.369,07	€ 8.460.450,00	€ 10.469.952,81	€ 12.184.635,26	€ 15.607.464,53	€ 14.973.165,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 193.637,23	€ 136.939,43	€ 214.251,76	€ 396.743,84	€ 228.510,17		
	Percentuale di riscossione	9%	3%	3%	4%	2%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 5.297.999,17	€ 5.514.499,82	€ 5.998.591,55	€ 6.876.312,08	€ 7.719.326,16	€ 8.620.887,18	€ 8.097.601,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 358.814,81	€ 396.950,11	€ 313.619,53	€ 315.626,85	€ 506.438,19		
	Percentuale di riscossione	7%	7%	5%	5%	7%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 512.826,58	€ 828.828,24	€ 1.172.171,40	€ 1.326.911,08	€ 1.455.015,42	€ 2.082.459,12	€ 1.853.652,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 62.677,58	€ 83.965,37	€ 176.701,90	€ 155.769,49	€ 83.955,45		
	Percentuale di riscossione	12%	10%	15%	12%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 236.869,04	€ 334.244,89	€ 578.648,38	€ 640.464,36	€ 785.042,25	€ 712.913,56	€ 666.227,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.043,60	€ 25.091,21	€ 36.219,20	€ 12.386,75	€ 82.383,51		
	Percentuale di riscossione	6%	8%	6%	2%			
Tributo comunale su rifiuti e servizi	Residui iniziali	€ 283.652,33	€ 161.937,79	€ 149.882,33	€ 160.891,79	€ 291.087,66	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.599,99	€ 10.101,74	€ 3.088,99	€ 6.670,40	€ 50.614,34		
	Percentuale di riscossione	4%	6%	2%	4%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 29.009.321,98 euro

L'Organo di revisione ha verificato, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, che non sono stati eliminati quei crediti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il Fondo è aggiornato, nell'ambito del procedimento di formazione del rendiconto della gestione.

L'avvocatura dell'ente ha redatto una relazione in merito ai giudizi in corso indicando l'andamento del giudizio, sulla base di eventuali nuovi elementi che dovessero emergere in corso di causa, l'esito di eventuale primo e/o secondo grado di giudizio, di eventuali trattative per una definizione transattiva.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato in euro 686.092,80

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione rileva che nel risultato di amministrazione non è stata accantonata alcuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende e delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 550,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.271,35
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.821,35

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC in quanto ha rispettato le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, pertanto ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 635.232,06 di parte corrente, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 51.730,26	€ 19.929,11	€ 8.177,56
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 1.545.875,08	€ 627.054,50
Totale	€ 51.730,26	€ 1.565.804,19	€ 635.232,06

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

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2021

sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti, per un importo di €. 495,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 13.793.185,4

W2 (equilibrio di bilancio): € 3.971.684,26

W3 (equilibrio complessivo): € 2.115.927,76

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, riporta di seguito i risultati delle entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 3.815.454,07	€ 164.114,13	€ 3.170.914,20	€ 14.973.165,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi Tasi	€ 110.724,31	€ 55.671,52	€ 55.671,52	€ 42.745,85
TOTALE	€ 3.926.178,38	€ 219.785,65	€ 3.226.585,72	€ 15.015.911,70

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.184.635,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 228.510,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,50	
Residui al 31/12/2021	€ 11.956.124,59	98,12%
Residui della competenza	€ 3.651.339,94	
Residui totali	€ 15.607.464,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 14.973.165,85	95,94%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 59.752,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.858,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 49.893,53	83,50%
Residui della competenza	€ 271,00	
Residui totali	€ 50.164,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 42.745,20	85,21%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 215.901,00	€ 149.930,30	€ 164.961,39
Riscossione	€ 182.954,82	€ 149.862,39	€ 141.590,71

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 215.901,00	€ 215.901,00	1
2020	€ 149.930,30	€ 104.930,30	1,428856107
2021	€ 164.961,39	€ 134.272,86	1,228553484

(

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 480.840,89	€ 406.550,10	€ 759.843,13
riscossione	€ 152.168,51	€ 130.582,92	€ 31.847,37
%riscossione	31,65	32,12	4,19

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 480.840,89	€ 406.550,10	€ 759.843,13
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -	€ -
entrata netta	€ 480.840,89	€ 406.550,10	€ 759.843,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.413.548,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 83.955,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.329.593,02	94,06%
Residui della competenza	€ 727.995,76	
Residui totali	€ 2.057.588,78	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.853.652,37	90,09%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 794.830,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 86.168,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 85.611,68	
Residui al 31/12/2021	€ 623.050,16	78,39%
Residui della competenza	€ 104.724,49	
Residui totali	€ 727.774,65	
FCDE al 31/12/2021	€ 666.227,90	91,54%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nelle more della predisposizione della Certificazione, ha vincolato nell'avanzo i ristori specifici non utilizzati.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.558
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni parzialmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	250.107
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	150.354
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	2.188
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	404.207

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.360.726,31	€ 5.280.844,61	-79.881,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 393.963,46	€ 419.642,68	25.679,22
103	acquisto beni e servizi	€ 10.805.540,47	€ 13.019.868,33	2.214.327,86
104	trasferimenti correnti	€ 4.599.672,00	€ 4.301.275,31	-298.396,69
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.496,84	€ 74.235,88	58.739,04
110	altre spese correnti	€ 199.115,99	€ 137.794,52	-61.321,47
TOTALE		€ 21.374.515,07	€ 23.233.661,33	1.859.146,26

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.387.524,12	€ 3.583.641,11	196.116,99
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 1.188,53	1.188,53
TOTALE		€ 3.387.524,12	€ 3.584.829,64	197.305,52

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di 5.775.023,49 euro;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di 1.864.156,10 euro;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.260.575,02	€ 5.280.844,61
Spese macroaggregato 103	€ 155.910,40	€ 192.741,43
Irap macroaggregato 102	€ 347.807,83	€ 369.915,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 143.212,94
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.764.293,25	€ 5.986.714,97
(-) Componenti escluse (B)	€ 989.269,76	€ 828.992,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.775.023,49	€ 5.157.722,15
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 03/12/2021 con delibera n. 91 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1,00 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2,00 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3,00 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	4,00 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5,00 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6,00 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9,00 Altre	114.210,28	139.372,42	-25.162,14
	Totale immobilizzazioni immateriali	114.210,28	139.372,42	-25.162,14
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1,00 Beni demaniali	47.661.447,50	49.485.266,21	-1.823.818,71
	1.1 Terreni	1.593,27	1.593,27	0,00
	1.2 Fabbricati	2.594.667,46	2.656.128,91	-61.461,45
	1.3 Infrastrutture	41.472.256,74	43.076.667,68	-1.604.410,94
	1.9 Altri beni demaniali	3.592.930,03	3.750.876,35	-157.946,32
III	2,00 Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.481.455,61	28.906.769,56	4.574.686,05
	2.1 Terreni	3.081.630,60	3.081.745,38	-114,78
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	29.485.456,19	25.002.138,36	4.483.317,83
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	495.811,53	-495.811,53
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	101.741,90	0,00	101.741,90
	2.5 Mezzi di trasporto	275.863,26	176.897,64	98.965,62
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	178.047,43	105.527,70	72.519,73
	2.7 Mobili e arredi	358.716,23	36.557,23	322.159,00
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	8.091,72	-8.091,72
	3,00 Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.736.512,44	28.778.975,35	-2.042.462,91
	Totale immobilizzazioni materiali	107.879.415,55	107.171.011,12	708.404,43
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV	1,00 Partecipazioni in	1.297.200,22	1.344.761,67	-47.561,45
	a <i>imprese controllate</i>	98.383,00	198.507,00	-100.124,00
	b <i>imprese partecipate</i>	1.192.817,22	1.146.254,67	46.562,55
	c <i>altri soggetti</i>	6.000,00	0,00	6.000,00
	2,00 Crediti verso	0,00	0,00	0,00

	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3,00		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.297.200,22	1.344.761,67	-47.561,45
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.290.826,05	108.655.145,21	635.680,84
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	2.194,66	3.148,85	-954,19
		Totale rimanenze	2.194,66	3.148,85	-954,19
II		<u>Crediti (2)</u>			
1,00		Crediti di natura tributaria	1.441.468,44	5.741.603,23	-4.300.134,79
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	1.359.557,32	5.725.209,13	-4.365.651,81
	c	Crediti da Fondi perequativi	81.911,12	16.394,10	65.517,02
2,00		Crediti per trasferimenti e contributi	5.022.596,42	4.829.166,57	193.429,85
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.734.234,27	4.549.456,59	184.777,68
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	288.362,15	279.709,98	8.652,17
3,00		Verso clienti ed utenti	833.817,28	3.510.408,08	-2.676.590,80
4,00		Altri Crediti	2.952.775,77	1.879.233,39	1.073.542,38
	a	verso l'erario	535.610,00	580.572,00	-44.962,00
	b	per attività svolta per c/terzi	345.490,73	5.000,00	340.490,73
	c	altri	2.071.675,04	1.293.661,39	778.013,65
		Totale crediti	10.250.657,91	15.960.411,27	-5.709.753,36
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1,00		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2,00		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1,00		Conto di tesoreria	20.281.165,53	21.488.643,83	-1.207.478,30
	a	Istituto tesoriere	20.281.165,53	21.488.643,83	-1.207.478,30
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2,00		Altri depositi bancari e postali	632.919,53	269.666,25	363.253,28
3,00		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4,00		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	20.914.085,06	21.758.310,08	-844.225,02
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.166.937,63	37.721.870,20	-6.554.932,57
		D) RATEI E RISCONTI			
1,00		Ratei attivi	6.462,80	7.220,44	-757,64
2,00		Risconti attivi	345,20	0,00	345,20
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.808,00	7.220,44	-412,44
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	140.464.571,68	146.384.235,85	5.919.664,17

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	59195366,48	43183839,66	16011526,82
b	<i>da capitale</i>	236469,13	0,00	236469,13
c	<i>da permessi di costruire</i>	9474789,15	0,00	9474789,15
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	46347523,23	0,00	46347523,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3136584,97	0,00	3136584,97
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-9626657,36	0,00	-9626657,36
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15694100,18	0,00	15694100,18
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		33.874.608,94	43.183.839,66	-9309230,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1970263,89	0,00	1970263,89
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.970.263,89	0,00	1970263,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	4210943,67	3825793,81	385149,86
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1260195,22	849503,82	410691,40
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	269246,43	275575,39	-6328,96
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	990948,79	573928,43	417020,36
5	Altri debiti	2126497,77	3130400,14	-1003902,37
a	<i>tributari</i>	50710,98	807711,64	-757000,66
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	136534,19	307724,70	-171190,51
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	612297,52	0,00	612297,52
d	<i>altri</i>	1326955,08	2014963,80	-688008,72
TOTALE DEBITI (D)		7.597.636,66	7.805.697,77	-208061,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	97022071,19	188049467,96	91027396,77
1	Contributi agli investimenti	95380320,72	94024733,98	1355586,74
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	95380320,72	94024733,98	1355586,74
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	14650,24	0,00	14650,24
3	Altri risconti passivi	1627100,23	94024733,98	92397633,75

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	97.022.071,19	188.049.467,96	-
				-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	140.464.580,68	239.039.005,39	98574424,71
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

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

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

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	37.891.953,89	29.009.321,98
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	-	-
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	-	-
TOTALE	37.891.953,89	29.009.321,98

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 29.009.321,98 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	10.250.657,91
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	29.009.321,99
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	54.921,26
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	541.255,49
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	38.773.645,67

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	59195366,48	43183839,66	16011526,82
b	<i>da capitale</i>	236469,13	0,00	236469,13
c	<i>da permessi di costruire</i>	9474789,15	0,00	9474789,15
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	46347523,23	0,00	46347523,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3136584,97	0,00	3136584,97
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-9626657,36	0,00	-9626657,36
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15694100,18	0,00	-15694100,18
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.874.608,94	43.183.839,66	-9309230,72

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 59.195.366,48
riserve negative per beni indisponibili	€ -
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-€ 25.320.757,54
Totale	€ 33.874.608,94

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 7.597.636,66
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 7.597.636,66

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.778.755,11	30.578.394,25	200.361
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	35.229.731,32	30.453.333,32	4.776.398
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.450.976,21	125.060,93	- 4.576.037
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	501.759,99	427.111,93	74.648
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-100.124,00	90.510,61	- 209.764
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-5.205.176,66	2.778.560,12	- 7.983.737
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-9.254.516,88	3.421.243,59	- 12.694.890
Imposte (*)	372.140,48	353.071,17	19.069
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-9.626.657,36	3.068.172,42	- 12.713.959

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il risultato economico dell'esercizio pari a euro 9.626.657,36 non corrisponde con la variazione del patrimonio netto pari a euro 9.309.230,72

per i seguenti motivi:

- rilevazione maggior valore della quota di partecipazione dal patrimonio netto 2020 delle società partecipate ATP, ABBANOVA, EGAS per complessivi €. 46.562,55;
- riallineamento consistenza inventariale 2021 con i saldi contabili a seguito della revisione straordinaria dei beni mobili per complessivi €. 236.469,13;
- monetizzazione aree parcheggi 2021 e oneri di urbanizzazione utilizzati nel titolo II, riserve da permessi per costruire per complessivi €. 34.394,96.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 9.254.516,88.

Non sono stati conseguiti proventi da partecipazione.

Si riporta l'elenco delle partecipazioni possedute dall' Ente:

società	% di partecipazione	Quota Patrimonio netto (2020)
Multiservizi Porto Torres s.r.l.	100%	98.383,00
Abbanoa s.p.a.	1,18%	625.138,65
Consorzio azienda trasporti pubblici Sassari	6%	321.604,72

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
2.709.348,47	3.043.771,88	2.867.262,34

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha verificato:

l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

l'adeguatezza del sistema contabile; tuttavia evidenzia la necessità di implementare il sistema di contabilità economica ed il suo raccordo con le scritture contabili.

Sulla base delle analisi finora effettuate, il Collegio richiama l'attenzione dell'ente, oltre a quanto rilevato nella presente relazione, anche sulle seguenti tematiche:

- l'adozione delle misure organizzative adeguate al fine del miglioramento dei tempi di pagamento;
 - l'adozione delle misure necessarie al fine di migliorare la gestione dei residui attivi con particolare attenzione alle entrate tributarie ed extratributarie;
- monitorare attentamente l'attività di recupero dei crediti al fine di non arrecare alcun pregiudizio per l'ente;
- il rispetto del principio generale della chiarezza del bilancio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa). Il bilancio deve essere comprensibile (per tutti gli stakeholder) e trasparente, sia nel processo di formazione sostanziale che di rappresentazione formale.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA