

COMUNE DI ORISTANO

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA SANNA

DOTT. CARMINE MANNEA

DOTT. MARCO ATZEI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Oristano

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 12/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Oristano, 12/05/2022

L'Organo di revisione

DOTT.SSA TIZIANA SANNA

DOTT. CARMINE MANNEA

DOTT. MARCO ATZEI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Tiziana Sanna, Marco Atzei e Carmine Mannea revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 24.02.2022,

- ◆ ricevuta in data 11/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 09/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, parzialmente ricevuti ed esaminati anche nei giorni precedente:
 - 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
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 12/02/1998;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	14
di cui variazioni ratificate dal Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	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.

Con riferimento alle variazioni di bilancio adottate dalla Giunta con i poteri del Consiglio, ai sensi dell'art. 175 c. 4, il Collegio osserva che tale procedimento deve essere limitato alle variazioni effettivamente caratterizzate dal presupposto dell'urgenza e invita l'Ente a farvi ricorso esclusivamente nei casi necessari.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Oristano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30723 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:

- non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- 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; (enti colpiti da sismi):

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- nel corso dell'esercizio 2021, non è stata applicata alcuna quota di avanzo libero;

- sono state applicate al bilancio di previsione 2021 solo quote di avanzo vincolato derivante dai trasferimenti per funzioni fondamentali COVID, solo dopo l'approvazione del conto consuntivo 2020;

- 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, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; si segnala che l'Ente ha provveduto a proporre un quesito alla Corte dei Conti Sardegna al fine di avere indicazioni in merito alla posizione dei riscossori dell'imposta di soggiorno in merito alla loro ipotizzata qualificazione di agenti contabili, ancora senza riscontro;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario, e da FCDE;

- 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 non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- benché l'Ente non sia in dissesto né strutturalmente deficitario ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 229.838,95	€ 476.623,59	-€ 246.784,64	48,22%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati	€ 63.689,00	€ 152.871,75	-€ 89.182,75	41,66%
Mense scolastiche	€ 236.347,68	€ 497.697,00	-€ 261.349,32	47,49%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 2.987,00	€ 65.000,00	-€ 62.013,00	4,60%
Parchimetri			€ -	
Uso locali non istituzionali	€ 3.800,00	€ 5.000,00	-€ 1.200,00	76,00%
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	€ 536.662,63	€ 1.197.192,34	-€ 660.529,71	44,83%

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	€	13.042.478,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture	€	13.042.478,29

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.649.060,34	8.639.924,89	#####
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.908.525,52	10.824.287,61	#####

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

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

Consistenza cassa vincolata	+ /-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.685.218,76	€ 4.649.060,34	€ 8.639.924,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ 3.259.465,48	€ 2.184.362,61
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.685.218,76	€ 7.908.525,82	€ 10.824.287,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 8.941.947,74	€ -	€ 28.026.947,17
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.718.640,68	€ -	€ 15.417.419,73
Fondi vincolati al 31.12	=	7.908.525,82	€ 10.824.287,61	€ 12.983.744,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 3.259.465,48	€ 2.184.362,72	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.649.060,34	€ 8.639.924,89	€ 12.983.744,00

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 e che le somme utilizzate siano state integralmente reintegrate entro il 31 dicembre.

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)		€ 8.639.924,89			8.639.924,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 24.241.575,58	€ 12.332.455,58	€ 2.917.424,62	€ 15.249.880,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 38.183.283,31	€ 26.471.490,09	€ 1.275.312,30	€ 27.746.802,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.792.305,72	€ 3.010.702,80	€ 836.957,49	€ 3.847.660,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 73.217.164,61	€ 41.814.648,47	€ 5.029.694,41	€ 46.844.342,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 65.642.225,51	€ 30.846.252,54	€ 8.375.368,32	€ 39.221.620,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.614.955,22	€ 1.614.338,98	€ -	€ 1.614.338,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 67.257.180,73	€ 32.460.591,52	€ 8.375.368,32	€ 40.835.959,84
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.959.983,88	€ 9.354.056,95	€- 3.345.673,91	€ 6.008.383,04
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)	=	€ 5.959.983,88	€ 9.354.056,95	€- 3.345.673,91	€ 6.008.383,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 33.975.077,80	€ 5.737.297,85	€ 1.170.066,45	€ 6.907.364,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 790.858,87	€ -	€ 8.188,60	€ 8.188,60
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 300.629,01	€ 206.295,67	€ 89.336,53	€ 295.632,20
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 35.066.565,68	€ 5.943.593,52	€ 1.267.591,58	€ 7.211.185,10
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)	=	€ 35.066.565,68	€ 5.943.593,52	€ 1.267.591,58	€ 7.211.185,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 42.469.591,73	€ 6.015.648,02	€ 2.250.827,67	€ 8.266.475,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 154.336,53	€ 65.000,00	€ 89.336,53	€ 154.336,53
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 42.623.928,26	€ 6.080.648,02	€ 2.340.164,20	€ 8.420.812,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 42.623.928,26	€ 6.080.648,02	€ 2.340.164,20	€ 8.420.812,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€- 7.557.362,58	€- 137.054,50	€- 1.072.572,62	€- 1.209.627,12
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	+	€ 9.513.838,95	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 9.513.838,95	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 88.531.777,56	€ 56.805.411,19	€ 3.275,40	€ 56.808.686,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 89.332.760,35	€ 56.400.118,31	€ 804.770,80	€ 57.204.889,11
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+I)	=	€ 6.241.563,40	€ 9.622.295,33	€- 5.219.741,93	€ 13.042.478,29

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria, mentre ha fatto ricorso all'utilizzo di entrate vincolate in termini di cassa per spese correnti :

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 9.414.460,85	€ 9.513.838,95	€ 9.513.838,95
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 19.708.739,54	€ -	€ 25.658.266,16
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	
Importo massimo della anticipazione giornaliera		€ 801.125,37	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 9.513.838,95.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, ma le stesse, benché si sia riscontrato un ulteriore miglioramento nei tempi di pagamento rispetto all'esercizio precedente, devono ancora essere migliorate.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a 14,32 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha determinato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 7 giorni e conseguentemente ha previsto nel bilancio di previsione 2022, il fondo di garanzia per i debiti commerciali, pari a euro 92.949,00 e ha accantonato un pari importo di risultato di amministrazione per il medesimo scopo.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente in quanto non tenuto poiché in regime di SIOPE PLUS, pubblicando il dato sul sito dell'Ente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.352.807,45

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 219.384.09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.705.893.13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	3.352.807,45
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.562.953,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.009.238,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 219.384,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 219.384,09
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.925.277,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.705.893,13

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*	€ 3.624.277,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.916.027,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.187.121,08
SALDO FPV	-€ 1.271.093,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.518.939,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.267.648,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.251.291,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.624.277,59
SALDO FPV	-€ 1.271.093,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.251.291,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.559.832,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.957.020,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 7.618.745,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.956.000,00	€ 14.370.207,80	€ 12.332.455,58	85,82
Titolo II	€ 33.608.497,62	€ 29.005.264,63	€ 26.471.490,09	91,26
Titolo III	€ 5.469.213,72	€ 4.496.792,96	€ 3.010.702,80	66,95
Titolo IV	€ 29.687.512,94	€ 7.467.862,28	€ 5.737.297,85	76,83
Titolo V	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	0,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.803.850,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	560.208,76
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.872.265,39
<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	(-)	41.816.262,92
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.871.615,14
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	(-)	1.614.338,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.813.690,20
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.359.832,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	446.069,51
<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	(-)	204.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.415.491,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.432.953,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.009.238,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	26.699,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.296.596,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.269.896,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.112.177,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.744.154,76
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	(-)	446.069,51
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	(-)	65.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	204.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.496.540,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.315.505,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
ULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	-	62.684,26
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	130.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	192.684,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	628.680,44
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		435.996,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	65.000,00
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	(-)	65.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.352.807,45
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		2.562.953,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.009.238,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	219.384,09
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	3.925.277,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.705.893,13
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.415.491,71
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.359.832,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.432.953,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.296.596,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.009.238,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.910.064,95

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					0,00
	Totale Fondo contenzioso	120.000,00	0,00	0,00	8.500,00	128.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità per concessioni edilizie	511.518,98		130.000,00	-628.680,44	12.838,54
	Fondo crediti di dubbia esigibilità parte corrente	12.123.233,11		2.252.453,00	-3.201.785,78	11.173.900,33
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	12.634.752,09	0,00	2.382.453,00	-3.830.466,22	11.186.738,87
	Indennità di fine mandato del Sindaco	15.760,00			-15.760,00	
	Fondo di garanzia per debiti commerciali			180.500,00	-87.551,00	92.949,00
	Totale Altri accantonamenti	15.760,00	0,00	180.500,00	-103.311,00	92.949,00
	Totale	12.770.512,09	0,00	2.562.953,00	-3.925.277,22	11.408.187,87

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				3.006.763,99	1.501.585,00	434.452,04	1.107.831,00	87.388,22	-5.065,96	20.746,76	761.564,58	2.271.809,53
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				639.742,62		660.778,51	475.892,00	66.633,00	-40.081,58	129.420,45	247.673,96	927.498,16
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				147.500,73		0,00	147.500,73	0,00	147.500,73		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				3.794.007,34	1.501.585,00	1.095.230,55	1.731.223,73	154.021,22	102.353,19		1.009.238,54	3.199.307,69

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n¹=l¹-m¹)	761.564,58	2271809,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n²=l²-m²)	247673,96	927498,16
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n³=l³-m³)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n⁴=l⁴-m⁴)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n⁵=l⁵-m⁵)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1009238,54	3199307,69

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Alienazione beni patrimoniali Proventi piani di zona			37604,28	6309,7			6309,7 37604,28	0 0
Totale				37604,28	6309,7	0	0	43913,98	0
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									43913,98

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.

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV, evidenziando che non sempre risulta l'adeguata corrispondenza temporale col fondo;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 3.803.850,61	€ 5.871.615,14
FPV di parte capitale	€ 9.112.177,09	€ 8.315.505,94
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	1.687.635,79	3.803.850,61	€ 5.871.615,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	865.851,33	2.384.335,10	€ 3.460.402,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	472.439,34	468.826,05	€ 551.050,70
- 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***	0,00	0,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	320.173,57	909.059,16	€ 1.848.755,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	29.171,55	41.630,30	€ 11.406,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	€ -
- 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, non sempre risulta 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	€ 10.288.400,48	9.112.177,09 €	€ 8.315.505,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.301.427,98	3.331.841,03 €	€ 1.421.306,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.520.925,50	5.780.336,06 €	€ 6.894.199,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	5.871.615,14
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	445.398,23
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	52.361,32
<i>altri incarichi</i>	53.291,15
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	5.253.931,44
<i>altro (ristoro spec. COVID)</i>	66.633,00
TOTALE SPESA CORRENTE	5.871.615,14

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 7.618.745.33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.639.924,89
RISCOSSIONI	(+)	6.300.561,39	104.563.653,18	110.864.214,57
PAGAMENTI	(-)	11.520.303,32	94.941.357,85	106.461.661,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.042.478,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.042.478,29
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	17.806.901,53	7.864.596,97	25.671.498,50
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.045.495,67	13.862.614,71	16.908.110,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.871.615,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.315.505,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			7.618.745,33

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo, (parte disponibile negativa dopo vincoli e accantonamenti), è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	TOTALE
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020	5.438.566,66		
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (2021)	271.603,81		
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	5.166.962,85		
a) MAGGIORE DISAVANZO, AL 31/12/2020 DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2019, CAUSA NUOVA NORMATIVA FCDE DA RIPIANARE IN 15 ANNI COME DA DELIBERA cc . N. 75 DEL 17/09/2020 A DECORRERE DAL 2021		4.329.060,95	
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (2021)		288.604,06	
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)		4.040.456,89	9.207.419,74
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO		0,00	7.032.664,21
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)			

L'Organo di revisione ha verificato che ricorrendo la fattispecie di disavanzo al 31 dicembre 2020 e di disavanzo al 31 dicembre 2021, l'Ente nella nota integrativa, (anziché nella relazione sulla gestione) ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, imputando il maggior recupero del disavanzo rispetto a quello previsto, per euro 2.174.755,53 interamente alla componente derivante dal riaccertamento straordinario dei residui che conseguentemente assume un valore residuo pari a euro 2.992.207,32.

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	5.438.566,66	€ 2.992.207,96	€ 2.446.358,70	€ 271.603,81	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 ,causa nuova normativa FCDE da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 75 del 17/09/2020 a decorrere da 2021	4.329.060,95	4.040.456,25	€ 288.604,70	€ 288.604,70	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 9.767.627,61	€ 7.032.664,21	€ 2.734.963,40	€ 560.208,51	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.992.207,96	€ 271.603,81	€ 271.603,81	€ 271.603,81	€ 2.177.396,53
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 ,causa nuova normativa FCDE da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 75 del 17/09/2020...	4.040.456,25	€ 288.604,70	€ 288.604,70	€ 288.604,70	€ 3.174.642,15
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 7.032.664,21	€ 560.208,51	€ 560.208,51	€ 560.208,51	€ 5.352.038,68

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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)	€ 4.981.985,86	€ 6.516.852,82	€ 7.618.745,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.391.778,00	€ 12.770.512,09	€ 11.408.187,87
Parte vincolata (C)	€ 2.022.011,30	€ 3.476.363,96	€ 3.199.307,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 37.604,38	€ 37.604,38	€ 43.913,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 12.469.407,82	-€ 9.767.627,61	-€ 7.032.664,21

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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;

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.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondi passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.559.832,00					€ -	€ 1.559.832,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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.49 del 31.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 26.626.402,81	€ 6.300.561,39	€ 17.806.901,53	-€ 2.518.939,89
Residui passivi	€ 15.833.447,18	€ 11.520.303,32	€ 3.045.495,67	-€ 1.267.648,19

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	€ 1.028.941,77	€ 869.864,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.175.221,87	€ 108.744,22
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 314.776,25	€ 289.039,37
MINORI RESIDUI	€ 2.518.939,89	€ 1.267.648,19

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.186.738,87.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE da parte della responsabile del servizio finanziario.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 987.768,65 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 987.768,65, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL al fine della prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, ricorrendo le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 ha effettuato il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 128.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 128.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 120.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 120.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 120.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione rimanda alla relazione del Legale dell'Ente contenente le valutazioni sul rischio delle cause con probabile conclusione nel corso del 2022.

Invita l'Ente, in considerazione dei limiti di utilizzo dell'avanzo di amministrazione, ad adeguare il fondo contenzioso previsto in competenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto con riferimento alla perdita rilevata dalla Istituzione Scuola Civica di Musica, il patrimonio netto è stato ritenuto congruo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato accantonato il fondo per indennità di fine mandato, in quanto stanti le limitazioni relative alla possibilità di applicare le quote di avanzo vincolate e accantonate, le somme necessarie a finanziarie l'indennità di fine mandato sono state stanziare nel bilancio di previsione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, presentando un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti, ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, pari a euro 92.949,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.986.337,79
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.815.403,50
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.633.509,68
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 39.435.250,97
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.943.525,10
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 718.311,46
(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)	€ 3.225.213,64
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 718.311,46
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100	1,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 21.752.728,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 1.614.338,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 65.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 20.203.389,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 23.124.263,73	€ 21.864.407,32	€ 21.752.728,65
Nuovi prestiti (+)	€ 568.472,50	€ 149.580,53	€ 65.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.828.328,91	€ 261.259,20	€ 1.614.338,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 21.864.407,32	€ 21.752.728,65	€ 20.203.389,70
Nr. Abitanti al 31/12	31.540,00	30.723,00	31.047,00
Debito medio per abitante	693,23	696,80	650,74

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 907.305,23	€ 773.540,83	€ 718.311,46
Quota capitale	€ 1.828.328,91	€ 261.259,20	€ 1.614.338,95
Totale fine anno	€ 2.735.634,14	€ 1.034.800,03	€ 2.332.650,41

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

Concessione di garanzie

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha concesso alcun prestito e garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato e strumenti finanziari derivati

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

L'Ente non ha in corso i 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 11.608.73, interamente di parte corrente e i relativi 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	€ 88.793,04	€ 105.865,50	€ 11.608,73
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 13.481,11	
Totale	€ 88.793,04	€ 119.346,61	€ 11.608,73

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 9.913.75.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.923.28.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse già stanziare in bilancio.

Con riferimento ai debiti segnalati di cui al punto 2) si invita l'Ente a effettuare la necessaria istruttoria e se ne ricorrono i presupposti procedere al finanziamento con ogni possibile sollecitudine.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.352.807,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 219.384,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.705.893,13

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 439.891,46	€ -	€ 2.118.552,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 141.473,00		€ 1.075.115,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 581.364,46	€ -	€ 3.193.668,26

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.752.425,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 621.720,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 171.174,93	
Residui al 31/12/2021	€ 2.959.529,99	78,87%
Residui della competenza	€ 581.364,46	
Residui totali	€ 3.540.894,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.193.668,26	90,19%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 348.718,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 anche in esito alla attività di recupero evasione in corso.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 206.860,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 206.860,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 160.889,18	
Residui totali	€ 160.889,18	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *aumentate* di Euro 169.490.47 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.308.018,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.070.572,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 5.237.446,04	71,67%
Residui della competenza	€ 1.171.787,15	
Residui totali	€ 6.409.233,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.553.823,06	39,85%

In merito si osserva la diminuzione della consistenza dei residui.

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
Accertamento	€ 1.019.351,39	€ 437.325,35
Riscossione	€ 963.610,27	€ 388.654,05

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
2019	€ 1.019.351,39	€ -
2020	€ 437.325,35	€ -
2021	€ 1.050.935,36	446.069,51

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
accertamento	€ 596.866,12	€ 276.607,66
riscossione	€ 396.449,46	€ 239.593,18
%riscossione	66,42	86,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 596.866,12	€ 276.607,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 304.000,00	€ -
entrata netta	€ 292.866,12	€ 276.607,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 195.560,55	€ 123.839,98
% per spesa corrente	66,77%	44,77%
destinazione a spesa per investimenti	€ 42.408,00	24.953,99
% per Investimenti	14,48%	9,02%

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

Comune di Oristano - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 37.014,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 37.014,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 82.834,79	
Residui totali	€ 82.834,79	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Si osserva che a fronte delle suddette entrate non è stato previsto l'accantonamento al FCDE in quanto il tributo è stato accertato per cassa. I residui iscritti sono relativi alle mere riscossioni registrate nei primi mesi dell'esercizio successivo.

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	€ 120.344,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 41.867,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 159,95	
Residui al 31/12/2021	€ 78.316,84	65,08%
Residui della competenza	€ 73.831,63	
Residui totali	€ 152.148,47	
FCDE al 31/12/2021	€ 106.658,15	70,10%

In merito si osserva che permangono criticità nella riscossione di questa tipologia di entrata.

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 nel 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le risorse dettagliate e riportate nella nota integrativa, cui si rinvia.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.559.832,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che al 31/12/2020 non sussistevano somme relative a ristori specifici di spesa non utilizzati e pertanto al 31/12/2020 non esistevano somme soggette a vincolo.

Anche le somme del 2021 risultano tutte impegnate.

Mentre nell'allegato A2 risultano somme vincolate derivanti da minori spese degli importi impegnati nel 2020.

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	€ 8.825.973,87	€ 8.248.333,68	-577.640,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 566.747,65	€ 1.056.119,56	489.371,91
103	acquisto beni e servizi	€ 20.390.652,53	€ 22.189.525,20	1.798.872,67
104	trasferimenti correnti	€ 9.800.226,76	€ 9.266.229,43	-533.997,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 773.540,83	€ 718.548,27	-54.992,56
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 125.345,05	€ 24.415,25	-100.929,80
110	altre spese correnti	€ 532.295,94	€ 313.091,53	-219.204,41
TOTALE		€ 41.014.782,63	€ 41.816.262,92	801.480,29

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.394.562,32;
- 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 1.088.744,90;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, nel 2021 si colloca nella fascia demografica di cui alla lett. f) (popolazione da 10.000 a 59.999) e il rapporto tra spese di personale al netto dell'IRAP rilevata con l'ultimo rendiconto approvato (anno 2019) e la media delle entrate correnti del triennio precedente (2017 – 2018 – 2019) al netto del FCDE stanziato (dato assestato) nel bilancio di previsione considerato (2019) si attesta al 24,95% , al di sotto della percentuale massima di incremento della spesa di personale, di cui alla tabella 1, pari al 27%, come risulta dal proprio verbale n. 07 del 30/03/2021 relativo al parere sulla programmazione triennale del personale.

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	€ 9.366.274,45	€ 8.248.333,68
Spese macroaggregato 103	€ 522.759,23	
Irap macroaggregato 102	€ 431.357,84	€ 497.861,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 418.831,30	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 10.739.222,82	€ 8.746.195,61
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.344.660,50	€ 2.216.071,38
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.394.562,32	€ 6.530.124,23
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art.16 comma 26 del DI 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

A seguito della suddetta attività sono state perfettamente riconciliate le posizioni relative a tutti gli organismi partecipati con eccezione del Cipor per il quale risultano delle divergenze per alcune partite ancora in corso la verifica.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali, rispetto ai seguenti già in essere nel 2020.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 28 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che sulla base degli ultimi bilanci approvati, relativi al 2020, nessuna delle società partecipate ha registrato perdite nell'ultimo bilancio e nei due precedenti, pertanto non ricorrono i presupposti per effettuare l'accantonamento al relativo fondo.

Si rileva, tuttavia la perdita in ciascuno degli esercizi dell'ultimo triennio da parte della Istituzione Scuola civica di Musica.

Si segnala tuttavia che l' art. 10, comma 6 bis, decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla l. 29 luglio 2021, n. 108 prevede: In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175].

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Si rammenta che fra le novità 2021 della certificazione dei fondi Covid l'Ente nella nuova sezione «organismi partecipati», deve inserire le informazioni sui disavanzi (perdite) riferiti agli anni 2020 e 2021, derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali. Queste informazioni non influiscono in alcun modo sul saldo complessivo certificato dagli enti locali negli anni 2020 e 2021, ma hanno solo valenza conoscitiva.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non 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, non ricorrendone la fattispecie.

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

L'Ente nel corso del 2021 non ha accertato alcuna risorsa relativa al PNRR e PNC e conseguentemente non risultano residui attivi correlati.

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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	VARIAZIONI	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	47.104,83	-18.905,65	28.199,18
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	182.140.615,04	5.557.226,31	187.697.841,35
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	319.323,32	0,00	319.323,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	182.507.043,19	5.538.320,66	188.045.363,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	
<i>Rimanenze</i>		0,00	
<i>Crediti (2)</i>	13.801.928,39	690.045,06	14.491.973,45
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		0,00	
<i>Disponibilità liquide</i>	8.791.032,10	4.430.162,62	13.221.194,72
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.592.960,49	5.120.207,68	27.713.168,17
D) RATEI E RISCONTI	72.825,31	-66.178,30	6.647,01
		0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	205.172.828,99	10.592.350,04	215.765.179,03

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	2020	Variazioni	2021
A) PATRIMONIO NETTO	82.977.511,02	7.485.984,83	90.463.495,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	120.000,00	101.449,00	221.449,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	
D) DEBITI (1)	37.586.175,83	- 37.548.675,78	37.500,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	84.489.142,14	- 84.401.174,01	87.968,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	205.172.828,99	- 114.362.415,96	90.810.413,03
CONTI D'ORDINE	12.916.027,70	1.271.093,38	14.187.121,08

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base in base al criterio del costo.

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	€ 25.659.945,25	11186738,87
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	€ 987.768,65	987768,65
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	€ 26.647.713,90	12174507,52

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.174.507,52 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, è stato 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, come risulta dalla seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 14.491.973,45
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 12.174.507,52
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€ 7.213,82
(-)	Crediti stralciati	€ 987.768,65
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 25.671.498,50

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

A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	28.987.388,41	24.433.490,60	4.553.897,81
Riserve	55.644.034,84	57.716.448,15	-2.072.413,31
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	159.923,03	437.325,35	-277.402,32
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	55.484.111,81	57.279.122,80	-1.795.010,99
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	5.004.500,33	5.141.528,32	-137.027,99
Risultati economici di esercizi precedenti	827.572,27	-4.313.956,05	5.141.528,32
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	90.463.495,85	82.977.511,02	7.485.984,83

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Si dà atto che l'Ente ha recepito le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che ha modificato le regole di determinazione del patrimonio netto esponendo i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

L'Organo di revisione ricorda che il Consiglio deve deliberare sulle modalità di destinazione dell'utile, su proposta della Giunta.

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo contenzioso euro 128.500,00

Fondo di garanzia debiti commerciali euro 92.949,00.

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	€	37.111.500,05
(-)	Debiti da finanziamento	€	20.203.389,67
(-)	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 =	€	16.908.110,38

* 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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 87.878.981,60 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.126.489,73 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dai contributi e incrementati dei trasferimenti accertati nell'esercizio.

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)	49.751.966,98	49.673.422,74	78.544
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.654.880,88	44.960.372,99	694.508
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.097.086,10	4.713.049,75	- 615.964
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-678.546,58	-773.531,51	94.985
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.136.807,37	1.768.757,73	368.050
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.555.346,89	5.708.275,97	- 152.929
Imposte (*)	550.846,56	566.747,65	- 15.901
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.004.500,33	5.141.528,32	- 137.028

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:

Il risultato economico risulta in linea con quello dell'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.418.538,52 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 520.978,72 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 40.000,00, si riferiscono alla partecipazione, pari al 100% della società Oristano Servizi S.R.l.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 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 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione

- segnala ancora una volta che ad oggi non risulta aggiornato il regolamento di contabilità, adottato nel 1998, non coerente con l'attuale normativa di contabilità armonizzata ed esorta l'Ente a provvedervi con la massima tempestività;
- prende atto della Deliberazione n. 186/2021/VSGC della Corte dei Conti Sardegna, avente ad oggetto la verifica sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nel Comune di Oristano per il 2019 in cui vengono formulati diversi rilievi in merito al sistema dei controlli interni;
- osserva che le criticità evidenziate nella suddetta relazione permangono tuttora;
- dà atto della recente approvazione da parte del Consiglio Comunale del regolamento sui controlli interni e del regolamento sul controllo analogo sugli organismi partecipati;
- invita l'Ente a dare concreta attuazione ai suddetti regolamenti al fine di migliorare il sistema dei controlli.

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.SSA TIZIANA SANNA

DOTT. CARMINE MANNEA

DOTT. MARCO ATZEI