

# COMUNE DI OZIERI

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*

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE

**Comune di OZIERI**

Provincia di Sassari

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 31/08/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **non 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 dallo stesso Revisore unico in **quanto non risultano rilievi a carico dell'Ente**

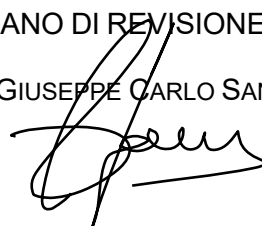
**L'ente ha rispettato** gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Sassari, lì 31/08/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA



## **Sommario**

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	21
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	30
7. DEBITI FUORI BILANCIO.....	32
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	35
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
11. CONCLUSIONI .....	37

## 1. PREMESSA

Il Comune di Ozieri registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.176 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo (derivante dal riaccertamento straordinario dei residui) di € 1.079.204,86.

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.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	8.064.711,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.064.711,33
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.241.902,27	5.181.149,28	8.064.711,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.241.902,27	5.181.149,28	6.672.542,67

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere, il relativo progressivo non corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere (ultima reversale n.8691), poiché le reversali 8692-8693-8694 sono state annullate nella procedura dell'Ente e non trasmesse al tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità non corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto, in quanto la reversale n.2948 di € 800,00 nel prospetto SIOPE risulta inserita tra i proventi dalla "Vendita di beni" anziché tra i "Proventi derivanti dalla gestione dei beni"

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa dell'Ente (e del Tesoriere) non corrisponde alla data del 31.12.2021 con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione, ma corrisponde alla data del 01.01.2022.

È stato richiesto al Tesoriere la trasmissione dei flussi al sistema informatico SIOPE, al fine di riallineare le risultanze.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 05/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 30/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 19/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 23/02/2022

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021:

<b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2021</b>
BancoPosta c/c n. 88337753	Addizionale comunale Irpef	€ 68.704,69
BancoPosta c/c n. 12520078	Entrate comunali diverse	€ 558.130,35
BancoPosta c/c n. 13155072	Sanzioni per violazioni al CDS	€ 3.909,97

In merito si osserva nel prospetto del Tesoriere è evidenziata la somma di euro 252,23 per azioni esecutive, che, come affermato dal Responsabile del Servizio Finanziario, si riferisce a partite ormai definite. Si reitera la richiesta all'Ente e al Tesoriere di procedere senza indugio a opportuna riconciliazione e rettifica.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.292.361,00	3.361.745,00	3.565.677,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	1.246.446,28	53.687,82	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di Euro 3.565.677,00.

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (€ 583.988,32);

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -23,16 giorni (dato da PCC);

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 43.396,75 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 35;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 23,16 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 43.396,75 (l'indicatore è desunto dalla PCC – AREA RGS).

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario 2021 (rinvio al verbale n. 10/22 del 15.07.2022 – delibera G.C. n. 83 del 21.07.2022).

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 37,47 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,59 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>		2.151.819,62	531.058,46	503.045,43	1.143.043,38	1.760.090,14	6.089.057,03
<b>Titolo 2</b>		28.595,46	100.847,61	20.853,79	34.620,70	1.896.828,23	2.081.745,79
<b>Titolo 3</b>		814.523,06	116.354,60	180.867,42	194.322,76	799.509,36	2.105.577,20
<b>Titolo 4</b>		45.187,00	483.682,47	0,00	385.775,66	95.144,01	1.009.789,14
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00	95.000,00
<b>Titolo 6</b>		19.681,26	0,00	0,00	0,00	0,00	19.681,26
<b>Titolo 7</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>		189.204,34	13.608,72	16.924,39	57.031,00	4.009,53	280.777,98
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>3.249.010,74</b>	<b>1.245.551,86</b>	<b>721.691,03</b>	<b>1.909.793,50</b>	<b>4.555.581,27</b>	<b>11.681.628,40</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesta il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere vetusti. I residui attivi risalenti all' annualità 2017 e precedenti si riferiscono principalmente al recupero evasione dei tributi comunali, mentre i residui attivi del titolo III si riferiscono ai residui inerenti il rimborso di Abbanoa della quota anticipata dal Comune per i pagamenti dei mutui e del saldo del ruolo Bollettazione acqua anno 2006, non incassata alla data odierna in quanto in corso l'accordo di compensazione –
- si invita l'ENTE a portare a termine la definizione delle partite creditorie/debitorie con Abbanoa Spa;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo attivo</b>	<b>Ammontare Residuo attivo</b>	<b>Note</b>
1	IMU/TASI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 3.200.448,21	
2	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 166.665,32	
3	Fitti attivi	€ 263.583,79	
4	Canoni diritti di superficie	€ 279.084,27	
5	TARI ruolo principale	€ 2.158.069,12	

I crediti riconosciuti formalmente inesigibili € 298.109,94 o insussistenti € 286.871,91 sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>		1.051.670,41	144.789,04	77.085,90	161.918,87	2.771.772,93	4.207.237,15
<b>Titolo 2</b>		74.158,11	1.567,70	25.859,13	7.980,91	481.598,14	591.163,99
<b>Titolo 3</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	571,17	571,17
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>		150.505,78	44.078,45	41.582,46	73.984,36	49.164,15	359.315,20
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.276.334,30</b>	<b>190.435,19</b>	<b>144.527,49</b>	<b>243.884,14</b>	<b>3.303.106,39</b>	<b>5.158.287,51</b>

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesta il diritto di credito dell'ente;
- alcuni di essi risultano essere precedenti all'annualità 2017 e precedenti. In particolare gli impegni nei confronti di Abbanoa per liquidazione di fatture fornitura idrica, non ancora liquidate in quanto tuttora in corso la procedura di compensazione tra debiti/crediti reciproci e la procedura di riconoscimento della prescrizione. Si invita l'ente a definire al più presto le partite con Abbanoa.
- i principali residui passivi al 31.12.2021 si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Note</b>
	<b>Residuo passivo</b>	<b>Residuo passivo</b>	
1	Impegni ABBANOA per saldo forniture idriche al 31.12.2021	€ 940.084,26	
2	Impegni per trasferimenti a famiglie	€ 549.327,26	
3	Impegni Prometeo srl	€ 543.857,93	

- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti per € 571,17 inerente la rata per il rimborso della quota capitale del leasing finanziario per acquisto proiettore del Teatro Civico "Oriana Fallaci", regolarmente pagata in data 19.01.2022;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.181.149,28
RISCOSSIONI	4.452.096,52	15.124.200,07	19.576.296,59
PAGAMENTI	2.303.584,21	14.389.150,33	16.692.734,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.064.711,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.064.711,33
RESIDUI ATTIVI	7.126.047,13	4.555.581,27	11.681.628,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.855.181,12	3.303.106,39	5.158.287,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			679.195,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.446.414,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>12.462.442,23</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.987.524,62
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.028.581,60
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.125.609,99
<b>SALDO FPV</b>	902.971,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	651.990,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	954.348,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.826,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-241.531,67
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.987.524,62
<b>SALDO FPV</b>	902.971,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-241.531,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.327.381,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.486.096,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>12.462.442,23</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>5.181.149,28</b>		<b>3.241.902,27</b>		<b>2.506.367,07</b>	
+ Riscossioni	19.576.296,59		35.947.378,21		27.960.977,43	
- Pagamenti	-16.692.734,54		-34.008.131,20		-27.225.442,23	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>8.064.711,33</b>		<b>5.181.149,28</b>		<b>3.241.902,27</b>	
+ residui attivi (Crediti)	11.681.628,40		11.880.501,66		11.784.276,22	
- residui passivi (Debiti)	-5.158.287,51		-4.219.591,67		-5.059.080,75	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>14.588.052,22</b>		<b>12.842.059,27</b>		<b>9.967.097,74</b>	
- FPV per spese correnti	-679.195,90		-697.779,37		-618.111,46	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.446.414,09		-2.330.802,23		-1.802.883,58	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>12.462.442,23</b>	<b>100%</b>	<b>9.813.477,67</b>	<b>100%</b>	<b>7.546.102,70</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-6.447.193,55	-52%	-5.743.590,89	-59%	-5.064.308,59	-67%
- Altri accantonamenti	-1.251.179,42	-10%	-1.196.022,99	-12%	-735.718,66	-10%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-7.698.372,97</b>	<b>-62%</b>	<b>-6.939.613,88</b>	<b>-71%</b>	<b>-5.800.027,25</b>	<b>-77%</b>
- Totale Parte Vincolata	-5.464.774,08	-44%	-4.048.178,86	-41%	-2.989.537,90	-40%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-378.500,04	-3%	-255.760,39	-3%	-254.602,34	-3%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-1.079.204,86</b>	<b>-9%</b>	<b>-1.430.075,46</b>	<b>-15%</b>	<b>-1.498.064,79</b>	<b>-20%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario di € 61.167,57

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.430.075,46
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	61.167,57
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>1.368.907,89</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.079.204,86
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)</b>	<b>-289.703,03</b>

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.430.075,46	1.079.204,86	350.870,60	61.167,57	-289.703,03
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare</b>	<b>1.430.075,46</b>	<b>1.079.204,86</b>	<b>350.870,60</b>	<b>61.167,57</b>	<b>-289.703,03</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi (quota annua)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.079.204,86	61.167,57	61.167,57	61.167,57	61.167,57
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>1.079.204,86</b>	<b>61.167,57</b>	<b>1.018.037,29</b>	<b>61.167,57</b>	<b>-956.869,72</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Delibera n. 31 del 28.07.2021	Verifica degli equilibri di Bilancio 2021/2022 e Variazione di Assestamento del bilancio 2021/2023	SI € 29.447,95	verbale del 22.07.2021, acquisito al protocollo n. 18138 del 23.07.2021

- le Deliberazioni di Giunta Comunale inerenti variazioni di Bilancio di competenza del Consiglio Comunale di seguito elencate:

Delibere n.	data	oggetto	Applicazione avanzo SI/NO
68	25/05/2021	1^ Variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ai sensi dell'art.175, comma 4, del Lgs. 267/2000	SI 29.375,61€
79	15/06/2021	2^ Variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ai sensi dell'art.175, comma 4 del Lgs. 267/2000	NO
92	07/07/2021	3^ Variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ai sensi dell'art.175, comma 4, del Lgs. 267/2000	NO
106	29/07/2021	4^ Variazione urgente al Bilancio di Previsione finanziario 2021/2023, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000.	SI € 3.400,00
116	31/08/2021	5^ Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del Lgs. 267/2000	
127	05/10/2021	6^ Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.lgs. 267/2000.	
141	08/11/2021	7^ Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 relativa all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020, ai sensi degli artt. 175 e 187 del D.Lgs. n.267/2000.	SI € 87.611,81
157	23/11/2021	8^ Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.lgs. 267/2000.	SI € 9.683,25
164	29/11/2021	9^ Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs.267/2000.	SI € 8.416,70

- le Deliberazioni di Giunta Comunale inerenti variazioni di Bilancio di competenza della Giunta Comunale di seguito elencate:

Deliberazione n.	data	oggetto	Applicazione avanzo SI/NO
13	10/02/2021	Approvazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020.	
26	19/03/2021	Approvazione prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020.	
27	19/03/2021	Esercizio provvisorio 2021 - Riaccertamento parziale dei residui (Punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e ss. mm. ii.).	
28	19/03/2021	Esercizio Provvisorio - applicazione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2020, ai sensi dell'art. 187, comma 3 quinquies, del d.lgs. 267/2000.	SI € 820.054,14 – Avanzo presunto approvato con approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023
41	08/04/2021	Esercizio Provvisorio - 2° applicazione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2020, ai sensi dell'art. 187, comma 3 quinquies, del d.lgs. 267/2000.	
69	25/05/2021	1^ Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis e 5-quater, lett. a) del D. Lgs. 267/2000 - Variazione al P.E.G.	
121	23/09/2021	Adeguamento previsioni del Bilancio di Previsione 2021/2023 alle risultanze del Rendiconto di Gestione 2020 (art.227, comma 6-quater, D.Lgs. 267/2000) e 1^ Variazione alle dotazioni di Cassa (art.175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs.267/2000.	
158	23/11/2021	2^ Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2021 - Art. 175, comma 5-bis, lett. D), D.Lgs. 267/2000.	
159	23/11/2021	2^ Variazione al Bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis e 5-quater, lett. a) del D. Lgs. 267/2000 - VARIAZIONE DEL P.E.G.	
194	31/12/2021	3^ Variazione Alle Dotazioni Di Cassa Del Bilancio Di Previsione 2021- Art.175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs. 267/2000.	
198	31/12/2021	Prelevamento dai Fondi accantonati per arginare gli effetti negativi dell'emergenza Covid19, ai sensi dell'art.176 del D.Lgs. n. 267/2000.	

➤ le Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario di variazioni al Bilancio di seguito elencate:

Determinaz.n.	data	oggetto	Applicazione avanzo SI/NO
3	09/03/2021	1^ Variazione al Bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a), del D. Lgs. 267/2000 - variazione di PEG.	

26	26/05/2021	2^ Variazione al Bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a), del D. Lgs. 267/2000 - variazione di PEG.	
49	21/07/2021	3^ Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000 - variazione di PEG.	
72	16/09/2021	4^ Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000 - variazione di PEG.	
584	20/10/2021	Applicazione di quote vincolate del risultato di amministrazione consistente nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa. 1^ Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n.267/2000.	SI € 81.019,04
91	23/11/2021	5^ Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5quater, lettera a), del D.Lgs.267/2000 - variazione di PEG.	
93	30/11/2021	Applicazione di quote vincolate del risultato di amministrazione consistente nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa. 2^ Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n.267/2000.	SI € 258.373,10
103	14/12/2021	6^ Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a), del D.Lgs.267/2000 - variazione di PEG.	
128	31/12/2021	1^ variazione al fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati (art.175, comma 5-quater, lett. b e lett. e bis, del D.LGS. N. 267/2000).	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>		<b>36</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	9	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	11
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	2	2
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 (somme impegnate) è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	6.939.613,88	4.048.178,86	255.760,39	-1.430.075,46	<b>9.813.477,67</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	126.539,48				<b>126.539,48</b>
Utilizzo parte vincolata		372.796,36			<b>372.796,36</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			32.758,75		<b>32.758,75</b>
Valore delle parti non utilizzate	6.813.074,40	3.675.382,50	223.001,64	-1.430.075,46	<b>9.281.383,08</b>
<b>Totale</b>	<b>6.939.613,88</b>	<b>4.048.178,86</b>	<b>255.760,39</b>	<b>-1.430.075,46</b>	<b>9.813.477,67</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	5.743.590,89	79.000,00	0,00	1.117.022,99	<b>6.939.613,88</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	126.539,48	<b>126.539,48</b>
Valore delle parti non utilizzate	5.743.590,89	79.000,00	0,00	990.483,51	<b>6.813.074,40</b>
<b>Totale</b>	<b>5.743.590,89</b>	<b>79.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.117.022,99</b>	<b>6.939.613,88</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	255.760,39	3.408.018,61	24.928,39	359.471,47	<b>4.048.178,86</b>
Utilizzo parte vincolata	56.863,11	315.933,25	0,00	0,00	<b>372.796,36</b>
Valore delle parti non utilizzate	198.897,28	3.092.085,36	24.928,39	359.471,47	<b>3.675.382,50</b>
<b>Totale</b>	<b>255.760,39</b>	<b>3.408.018,61</b>	<b>24.928,39</b>	<b>359.471,47</b>	<b>4.048.178,86</b>

Si evidenzia che nella ripartizione dell'avanzo di amministrazione non risultano le quote libere o "svincolate" utilizzate nel rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art.187 co.3-bis Tuel circa la verifica di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, essendo l'Ente in disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario.

Per quanto sopra descritto l'Ente non ha utilizzato quota libera dell'avanzo di amministrazione.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione delle entrate ha usufruito della facoltà prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 come *modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*:

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.107-bis nel calcolare l'importo minimo dell'accantonamento del FCDE delle entrate tributarie.

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice, calcolata per *tipologia e per singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità come analiticamente indicate nella Relazione alla Gestione.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.447.193,55. su un totale di residui attivi Tit.I+Tit.III (entrate proprie) di € 8.194.634,23.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente nell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.



### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

È accantonata la somma di euro 40.000,00 quale fondo per “potenziali” perdite risultanti dal bilancio d’esercizio delle Istituzioni ai sensi dell’art.1, comma 551 della legge 147/2013, e delle società partecipate ai sensi dell’art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Si rileva che tra le società partecipate dell’Ente, la Soc. Prometeo Srl ha presentato il bilancio al 31.12.2021 evidenziando un utile di 2.210,00 e la Soc. Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl, ha chiuso il bilancio al 31.12.2021 evidenziando un utile di € 229,00.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 89.492,57, determinato in via “prudenziale”, tenuto conto delle comunicazioni pervenute dagli uffici, dello stato del contenzioso in essere, delle indicazioni contenute nel principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e di quanto previsto dall’OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, non sussistono le condizioni per la sua costituzione .

Per l’OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50%< prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.

L’accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo sulla scorta delle informazioni fornite dal Responsabile degli Affari Legali al Responsabile finanziario. Si raccomanda il costante monitoraggio delle cause pendenti al fine di intervenire tempestivamente sull’adeguamento del fondo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 13.944,90.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Con delibera di Giunta Comunale n. 13 del 22.02.2022 si dà atto che l’Ente non è tenuto all’accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 134.390,44 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

Altri accantonamenti riportati nel prospetto A1 sono relativi all’Imu su recupero evasione centrale elettriche – ricorso in C.T.R. di € 306.044,38; all’ accantonamento del TFR del personale Istituzione San Michele di € 208.308,78.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale

delle risorse accantonate del risultato di amministrazione allegato analiticamente nel rendiconto 2021.

## QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	€ 11.852,92
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
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)	€ 33.483,06
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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
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)	€ 6.047,24
<b>Totale – confluite nell'avanzo vincolato</b>	<b>€ 51.383,22</b>

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse (importi arrotondati Mef)

- ART 177 DL 34/2020 + ART 78 DL 104/2020 + ART. 9 DL 137/2020 (RISTORO IMU) € 17.314,00
- ART 181 DL 34/2020 + ART 109 DL 104/2020 (RISTORO COSAP) € 53.521,00;
- OCDPC DEL 29 MARZO 2020 (fondo SOLIDARIETA' ALIMENTARE) € 137.152,00;
- TARI ANNO 2021 € 47.415,00;
- ART 105 DL 34/20250 + ART 40 DL 104/2020 (CENTRI ESTIVI) € 26.859,00;
- Quota Fondo FUNZIONI FONDAMENTALI 2021 € 43.587,71;

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- Straordinari vigili avanzo anno 2020 € 51,14;
- Quota TARI/TEFA di cui allegato 1 e 2 del DM € 34.370,67;
- Quota Fondo Funzioni Fondamentali 2020 € 240.967,66;

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Quota Fondo Funzioni Fondamentali € 204.224,15
- Ristori specifici di spesa non utilizzati (vedi prospetto ristori specifici di spesa non utilizzati sopra elencati) € 51.383,22

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2021 (dati pre-consuntivo) e entro il 31.07.2022 (dati consuntivo).

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.772.836,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	734.904,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.351.299,25
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>686.632,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	151.819,02
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>534.813,81</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>383.873,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	175.121,25
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>208.752,29</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>208.752,29</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.156.710,26</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		734.904,64
Risorse vincolate nel bilancio		2.526.420,50
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>895.385,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		151.819,02
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>743.566,10</b>

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 4.156.710,26;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 895.385,12;
- W3 (equilibrio complessivo): € 743.566,10.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, etc	€ 301.345,77	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 25.000,00	Trattasi di risorse derivanti dai proventi oneri di urbanizzazione incassate nel titolo 4 di entrata

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	5.003.133,86	4.986.348,05	5.041.392,66	99,7%	101,1%
<b>Titolo 2</b>	10.307.450,76	11.484.533,72	9.438.452,18	111,4%	82,2%
<b>Titolo 3</b>	2.087.945,76	2.198.557,44	2.081.294,00	105,3%	94,7%
<b>Titolo 4</b>	4.502.167,87	4.726.320,61	1.095.042,93	105,0%	23,2%
<b>Titolo 5</b>	719.500,00	719.500,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	37.500,00	37.500,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	10.490.639,25	10.490.639,25	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	21.168.589,28	21.168.589,28	2.023.599,57	100,0%	9,6%
<b>TOTALE</b>	<b>54.316.926,78</b>	<b>55.811.988,35</b>	<b>19.679.781,34</b>	<b>102,8%</b>	<b>35,3%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	4.986.348,05	5.041.392,66	3.281.302,52	65,09
<b>Titolo II</b>	11.484.533,72	9.438.452,18	7.541.623,95	79,90
<b>Titolo III</b>	2.198.557,44	2.081.294,00	1.281.784,64	61,59
<b>Titolo IV</b>	4.726.320,61	1.095.042,93	999.898,92	91,31
<b>Titolo V</b>	719.500,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	€ 1.257.036,12	€ 19.963,69	No fcde	
1	TARI	€ 1.266.489,27	€ 496.781,46	€ 2.158.069,12	Quota FCDE accantonata sul totale dei residui da incassare al 01.01.2022
1	TOSAP	0	0		
1	Addizionale IRPEF	€ 730.279,20	€ 500.701,90	No fcde	Quota FCDE accantonata sul totale dei residui da incassare al 01.01.2022
3	Sanzioni CDS	€ 29.939,61	€ 4.278,99	€ 43.995,99	
3	Refezione scolastica	€ 143.152,00	€ 50.542,85	€70.667,94	Quota FCDE accantonata sul totale dei residui da incassare al 01.01.2022
3	Trasporto scolastico	0	0		
3	Scuola Musica	€ 11.500,00	€ 1.985,00	€ 5.673,89	Quota FCDE accantonata sul totale dei residui da incassare al 01.01.2022
3	COSAP	€ 119.038,95	€ 94.529,77	€ 137.610,25	Quota FCDE accantonata sul totale dei residui da incassare al 01.01.2022
4	Oneri di urbanizzazione	€ 85.053,02	€ 17.103,23	€ 0	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	72.705,76	34.066,47	29.939,61
riscossione	41.334,67	24.697,02	25.660,62
<b>%riscossione</b>	<b>56,85</b>	<b>72,50</b>	<b>85,71</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 29.939,61 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	72.705,76	34.066,47	29.939,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	14.277,99	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>58.427,77</b>	<b>34.066,47</b>	<b>29.939,61</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	29.213,89	14.515,03	19.410,32
% per spesa corrente	<b>50,00%</b>	<b>42,61%</b>	64,83%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	5.899,71	2.148,95
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>17,32%</b>	<b>7,18%</b>

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 29.939,61
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 29.939,61



Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	4972,26
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	7019,86
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	9567,15

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>

### 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	78.405,00	16.651,92	127.949,21
Riscossione	74.839,77	16.318,88	94.156,90

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 25.000,00 anche se trattasi di una parte esigua rispetto al totale accertato, si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021 (spese legate al Covid-19).

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			
	2019	2020	2021
importo	0,00	16.651,92	25.000,00
Spese correnti	11.642.960,30	13.016.783,54	12.920.973,49
% x spesa corrente	0,00	0,13	0,19

### Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta

all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI/ICI	661.994,00	0,00	479.037,30	3.200.484,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	52.028,00	0,00	43.266,01	166.665,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	22.873,06	0,00	0,00	28.822,67
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>736.895,06</b>	<b>0,00</b>	<b>522.303,31</b>	<b>3.395.972,20</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.556.030,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 327.597,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 569.354,71	
Residui al 31/12/2021	<b>2.659.078,04</b>	<b>74,78%</b>
Residui della competenza	€ 736.895,66	
Residui totali	<b>3.395.973,70</b>	
FCDE al 31/12/2021	<b>3.395.972,20</b>	<b>100,00%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	17.606.800,45	19.443.116,54	12.920.973,49	110,4%	66,5%
<b>Titolo 2</b>	6.745.266,02	7.848.972,12	2.313.554,74	116,4%	29,5%
<b>Titolo 3</b>	719.500,00	719.500,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	446.022,85	435.966,79	434.128,92	97,7%	99,6%
<b>Titolo 5</b>	10.490.639,25	10.490.639,25	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	21.168.589,28	21.168.589,28	2.023.599,57	100,0%	9,6%
<b>TOTALE</b>	<b>57.176.817,85</b>	<b>60.106.783,98</b>	<b>17.692.256,72</b>	<b>105,1%</b>	<b>29,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.321.680,71	2.233.182,81	-88.497,90
102	imposte e tasse a carico ente	177.301,00	184.646,09	7.345,09
103	acquisto beni e servizi	4.031.829,27	4.790.396,13	758.566,86
104	trasferimenti correnti	6.028.424,22	5.243.028,18	-785.396,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	295.029,24	290.667,85	-4.361,39
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	30.811,88	25.702,08	-5.109,80
110	altre spese correnti	131.707,22	153.350,35	21.643,13
<b>TOTALE</b>		<b>13.016.783,54</b>	<b>12.920.973,49</b>	<b>-95.810,05</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.262.196,73	2.242.416,94	980.220,21
203	Contributi agli investimenti	18.742,00	63.558,55	44.816,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	21.812,88	7.579,25	-14.233,63
<b>TOTALE</b>		<b>1.302.751,61</b>	<b>2.313.554,74</b>	<b>1.010.803,13</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario 2021 (rinvio al verbale n. 10/22 del 15.07.2022 – delibera G.C. n. 83 del 21.07.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		697.779,37	679.195,90
FPV di parte capitale		2.330.802,23	1.446.414,09
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.028.581,60</b>	<b>2.125.609,99</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>618.111,46</b>	<b>697.779,37</b>	<b>679.195,90</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	257.616,89	331.168,13	248.960,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	235.601,16	194.146,58	130.765,71
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	4.121,61	27.298,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	12.986,05	13.716,57	61.946,46
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	97.796,21	106.785,64	99.768,29
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.760,64	1.760,64	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	12.350,51	2.132,52	5.770,92
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	43.947,68	104.685,88

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.802.883,58</b>	<b>2.330.802,23</b>	<b>1.446.414,09</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.015.945,66	1.361.784,07	476.283,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	755.265,05	915.184,35	961.486,81
di cui FPV da riaccertamento straordinario	27.112,87	27.112,87	0,00
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	4.560,00	21.474,94	8.644,21
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	5.246,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	138.374,67
Trasferimenti correnti	316.677,38
Incarichi a legali	92.159,33
Altri incarichi	0,00
Altro (entrate libere di cui al punto 5,4a princ. 4/2)	27.298,64
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (fondi Covid)	104.685,88
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>679.195,90</b>

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.914.951,32	2.233.182,81
Spese macroaggregato 103	251.828,37	12.039,23
Irap macroaggregato 102	154.847,14	157.502,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: ISTITUZIONE SAN MICHELE	693.967,49	672.620,18
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.015.594,32</b>	<b>3.075.344,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	340.021,48	176.443,57
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.675.572,84</b>	<b>2.898.900,87</b>

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.190 del 31.12.2021 di parziale modifica a invarianza di spesa della delibera n.44/2021, ha dato atto (punto 6) che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca entro la soglia massima prevista per gli enti virtuosi.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- **Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:**

Delibera G.C. n.44/2021 –Parere del Revisore Prot.9581 del 13.04.2021;

Delibera G.C. n. 190/2021 –Parere del Revisore Pot.31978 del 31.12.2021;

- **Certificazioni fondi risorse decentrate:**

Fondo del Personale non dirigente – Certificazione del 09.12.2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	7.802.814,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	434.128,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	95.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>7.463.685,91</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	8.264.500,47	7.842.612,06	7.802.814,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	95.000,00	95.000,00
Prestiti rimborsati (-)	421.888,41	41.146,04	434.128,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni STORNO PER AMMORTAMEN	0,00	93.651,19	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.842.612,06</b>	<b>7.802.814,83</b>	<b>7.463.685,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.328,00	10.176,00	10.038,00
Debito medio per abitante	759,35	766,79	743,54

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	337.460,58	295.029,24	290.667,85
Quota capitale	421.888,41	39.797,23	434.128,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>759.348,99</b>	<b>334.826,47</b>	<b>724.796,77</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente nel 2021 non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Ex Burrificio	Leasing operativo	Sardaleasing Spa	Sardaleasing N.13/140264	39.608,00 + IVA Dicembre 2031
Scuolabus	Leasing operativo	Sardaleasing Spa	Sardaleasing N.A2/14014	12.476,00 + IVA Febbraio 2022
Attrezzature Cineteatro	Leasing finanziario	Sardaleasing Spa	Sardaleasing N.S2/176177	8.198,70 Aprile 2024

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **7. DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio al 31.12.2021:

**€ 20.488,33** riconosciuti e finanziati con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 29.04.2021, (parere del Revisore Unico dei Conti n. 7/21 del 23/04/2021 - Ns. Prot.n. 10790 del 26.04.2021), così distinti:

- Sentenza del Tribunale di Sassari – Sezione Lavoro n. 8/2021 (causa R.G. n. 1724/2018) **€ 1.808,00** circa, di cui € 1.753,60 per risarcimento in favore del ricorrente oltre interessi dalla domanda al saldo e **€ 2.992,00**, di cui € 2.500,00 oltre IVA, spese e CPA, per spese di lite;
- Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Sassari n. 620/2018 (causa R.G. n. 288/2013) Ricorso accolto. Condanna il Comune di Ozieri al pagamento delle spese di giudizio a favore del ricorrente E-Distribuzione S.P.A., che liquida in **€ 10.000,00**;
- Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza, in quanto si riconosce l'utilità per l'ente della spesa sostenuta di **€ 5.688,33 – debito finanziato con i fondi del bilancio corrente**;

**€ 746,00** riconosciuti e finanziati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 in 20.07.2021, (parere del Revisore Unico dei Conti 16/21 del 12.07.2021 - Prot.n. 17902 del 20.07.2021), inerenti le sentenze del Giudice di Pace di Ozieri n. 14/2021 del 17.02.2021 (causa R.G. n. 165/2020) e n. 23/2021 del 24.03.2021 (causa R.G. n. 166/2020) - Ricorsi accolti. Condanna il Comune di Ozieri al risarcimento del danno e delle spese di giudizio-**debito finanziato con fondi di bilancio corrente**;

- **€ 22.500,00** riconosciuti e finanziati con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 28.07.2021 (parere del Revisore Unico dei Conti n. 18/21 del 22/07/2021-Prot.n.18137 del 23/07/2021), inerenti la Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Sassari n. 401/01/21 del 15/02/2018 (causa R.G. n. 306/2013 avverso Avviso di Accertamento I.C.I. anni 2006-2011) – Ricorso accolto. Condanna il Comune di Ozieri al pagamento delle spese di giudizio a favore del ricorrente Ente Acque della Sardegna ENAS, che liquida in € 22.500,00 - **debito finanziato con fondi di bilancio corrente**;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	11.769,66	6.622,00	38.046,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.216,02	1.627,81	5.688,33
<b>Totale</b>	<b>18.985,68</b>	<b>8.249,81</b>	<b>43.734,33</b>



Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio 2021 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono già stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro € 450,00 riconosciuti e finanziati con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 22.03.2022 derivanti da Sentenza esecutiva del Giudice di Pace di Ozieri n. 117/2019 del 03.12.2019, resa nel procedimento RG N.186/2019 e dal successivo Atto di precetto del 17.02.2022 per importo a debito di complessive € 450,00 comprensivo delle spese di lite nella misura di € 43,00 oltre le spese per compensi legali, accessori di legge come quantificati esattamente dal legale di controparte nell'Atto di Precetto.

## **8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 in data 28/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Anno risultato esercizio</b>
SOC. IPODROMO DI CHILIVANI SRL	100%	SI - mantenimento con razionalizzazione, consistente nella fusione con incorporazione della Società Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl all'interno della Società Prometeo Srl	€ 229,00	2021
SOC.PROMETEO SRL	100%		€ 2.210,00	2021
SOC.ABBANOIA SPE	0,10878%	SI – senza razionalizzazione	€ 5.048.499,00	2020

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
IPPODROMO DI CHILIVANI SRL	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	nessun debito/credito reciproco
PROMETEO			€ -	€ 543.857,93	€ 543.857,93	€ -	importi IVA compresa
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
EGAS			€ -			€ -	nessun debito/credito reciproco
ISTITUZIONE SAN MICHELE	€ 1.249,38	€ 1.249,38	€ -	€ 362.491,71	€ 365.069,45	€ 2.577,74	
			€ -			€ -	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

La differenza di € 2.577,74 a favore dell'Istituzione San Michele si riferisce ad un trasferimento del Ministero, incassato dal Comune a fine anno e non impegnato al 31.12.2021. L'importo è confluito nell'avanzo vincolato dell'Ente da applicare nell'esercizio 2022.

Nell' importo dei debiti/crediti nei confronti dell'Istituzione San Michele è inclusa la somma di € 208.308,79 inerente il TFR del personale dell'Istituzione accantonato nell'Allegato A1 del rendiconto 2021

Dal confronto sono emerse le seguenti criticità:

con la società Abbanoa S.p.A., non si è ancora concluso percorso condiviso per addivenire alla risoluzione di ogni problematica e alla definizione dei reciproci rapporti di debito/credito. L'Organo di revisione sollecita ulteriormente l'ente al riguardo.

## 9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	41.700.674,52	41.511.762,72	188.911,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.232.724,92	11.271.339,05	1.961.385,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>54.933.399,44</b>	<b>52.783.101,77</b>	<b>2.150.297,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	27.910.801,55	27.035.505,76	875.295,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.251.179,42	1.196.022,99	55.156,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.621.369,72	12.021.802,80	599.566,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.150.048,45	12.529.770,22	620.278,23
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>54.933.399,14</b>	<b>52.783.101,77</b>	<b>2.150.297,37</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.446.414,09</b>	<b>3.028.581,60</b>	<b>-1.582.167,51</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.537.268,58
Fondo svalutazione crediti +	€ 7.304.181,98
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 48.260,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 630.745,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 856.988,43
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 114.681,26
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 11.681.628,40

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 12.621.369,72
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 7.463.685,91
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 603,70
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 5.158.287,51

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 909.964,95
	<i>Riserve</i>	
All.b	<b>da capitale</b>	
All.c	<b>da permessi di costruire</b>	€ 40.788,40
All.d	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	-€ 909.964,95
All.e	<b>altre riserve indisponibili</b>	
All.f	<b>altre riserve disponibili</b>	
AlII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 834.507,39
AlV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 875.295,79</b>

Arconet nel mese di settembre 2021 ha modificato il principio contabile 4/3 relativamente alla contabilità economico patrimoniale introducendo nuovi conti patrimoniali e nuove voci all'interno del patrimonio netto.

Come prima applicazione dei nuovi principi a partire dal rendiconto 2021, il patrimonio netto N-1 relativo allo stato patrimoniale 2020 deve essere azzerato e riportato solo il totale del patrimonio netto dell'anno precedente.

Per maggiori informazioni si consiglia di consultare il principio contabile 4/3.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amminis	€ 1.251.179,42
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.251.179,42</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata applicando la percentuale del 10% degli ammortamenti

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.796.006,35	16.441.074,17	354.932,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.079.881,72	15.453.601,25	-373.719,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-287.289,31	-293.130,92	5.841,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-439.604,76	-361.138,43	-78.466,33
IMPOSTE	154.723,17	163.909,15	-9.185,98
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>834.507,39</b>	<b>169.294,42</b>	<b>665.212,97</b>

Si evidenzia un aumento del risultato economico conseguito nel 2021 rispetto all'esercizio 2020. una riduzione di impegni/costi e di conseguenza di accertamenti/ricavi.

Si evidenzia nel dettaglio

- Incremento nel 2021 dei componenti positivi di € 354.932,18. La voce più significativa riguarda i ricavi delle vendite e le prestazioni di servizi pubblici.
- Decremento dei componenti negativi di € 373.719,29. All'aumento dei costi per prestazioni di servizi si contrappone una riduzione di € 765.792,96 di trasferimenti correnti;
- Incremento dei proventi straordinari di cui € 235.631,68 (saldo positivo) di cui 242.459,29 derivanti da operazioni extra finanziarie dovute dalla gestione dell'inventario;
- Incremento degli oneri straordinari dovuto insussistenze dell'attivo passivo rispetto anni precedenti.

## **10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

