



UNIONE DEI COMUNI
PARTE MONTIS

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

PAOLA PERSEU

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	31
STATO PATRIMONIALE CONTO ECONOMICO	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

UNIONE DEI COMUNI PARTE MONTIS

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Unione dei Comuni Parte Montis . che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano Mogoro 12.10.2022

L'Organo di revisione
f.to Paola Perseu

INTRODUZIONE

La sottoscritta

◆ ricevuta in data 06.0.2022 la documentazione avente ad oggetto il rendiconto per l'esercizio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

- Variazione n.1, approvata con deliberazione del CC n. 4 del 14/09/2021
- Variazione n.2, approvata con determinazione dell'Ufficio Finanziario n. 27 del 22/09/2021, con applicazione dell'avanzo vincolato;
- Variazione n. 3, approvata con determinazione dell'Ufficio Finanziario n. 32 del 14/10/2021;
- Variazione n. 4, approvata con deliberazione della GC n. 25 del 28/10/2021, ratificata con deliberazione del CC n. 6 del 16/12/2021;
- Variazione n. 5, approvata con deliberazione della GC n. 32 del 30/11/2021, ratificata con deliberazione del CC n. 7 del 16/12/2021;
- Variazione n. 6, approvata con determinazione dell'Ufficio Finanziario n. 43 del 30/11/2021.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Unione dei Comuni di Parte Montis, nasce nel 2007 comprendendo i comuni di: Gonnostramatza, Masullas, Mogoro, Pompu e Siris. Nel 2017 entra a far parte dell'Unione il Comune di Simala.

L'insieme dei comuni del Parte Montis, ricomprende un bacino di 6926 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; in quanto non risulta mosso alcun rilievo dalla Corte dei Conti

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel 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;

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.830.824,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.830.824,90

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.054.831,19	4.754.348,02	4.830.824,90
<i>di cui cassa vincolata</i>			

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come risulta dallo schema che segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.754.348,02			4.754.348,02
Entrate titolo 1.00	+	46.220,00	33.236,50	0,00	33.236,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	3.681.210,06	1.834.880,70	491.073,75	2.325.954,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	129.240,36	18.025,63	2.650,00	20.675,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.856.670,42	1.886.142,83	493.723,75	2.379.866,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.693.880,77	776.265,95	624.365,69	1.400.631,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.723.880,77	806.265,95	624.365,69	1.430.631,64
Differenza D (D=B-C)	=	1.132.789,65	1.079.876,88	-130.641,94	949.234,94
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	1.132.789,65	1.079.876,88	-130.641,94	949.234,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.551.666,14	40.000,00	381.500,00	421.500,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	4.551.666,14	40.000,00	381.500,00	421.500,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.551.666,14	40.000,00	381.500,00	421.500,00
Spese Titolo 2.00	+	8.786.036,38	270.927,02	1.047.016,78	1.317.943,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	2.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	8.788.536,38	270.927,02	1.047.016,78	1.317.943,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	8.788.536,38	270.927,02	1.047.016,78	1.317.943,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.236.870,24	-230.927,02	-665.516,78	-896.443,80
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	693.445,18	300.476,70	0,00	300.476,70
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	655.080,94	276.790,96	0,00	276.790,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.688.631,67	872.635,60	-796.158,72	4.630.824,90

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.864.701,37.

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
Accertamenti	5.262.597,54
Impegni	2.397.896,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.864.701,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	728.923,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.362.138,63
SALDO FPV	-3.633.214,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	417.131,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.804,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-400.327,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.864.701,37
SALDO FPV	-3.633.214,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-400.327,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.577.253,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	225.357,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	633.770,41

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	€ 35.000,00	€ 36.266,00	€ 33.236,50	91,64644571
Titolo II	€ 1.558.222,88	€ 2.081.882,40	€ 1.834.880,70	88,1356555
Titolo III	€ 55.000,00	€ 18.025,60	€ 18.025,60	100
Titolo IV	€ 3.066.209,00	€ 2.821.572,00	€ 40.000,00	1,417649452
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

Verifica equilibri di parte corrente

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 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.601,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.136.174,04
<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	(-)	1.431.676,48
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
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	(-)	30.000,00
<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)		678.099,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	55.000,00
<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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		733.099,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.119,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	676.979,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	21.320,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		655.658,50

Nelle tabelle che seguono si riportano i prospetti relativi alla composizione e utilizzo del risultato di amministrazione.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
10181102/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	0,00	26.882,40	21.320,94	48.203,34
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	26.882,40	21.320,94	48.203,34
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
10181103/0	accantonamento passività potenziali	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
10181103/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
10181104/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	26.237,22	0,00	26.237,22
Totale Altri accantonamenti		35.000,00	0,00	29.237,22	0,00	64.237,22
TOTALE		35.000,00	0,00	56.119,62	21.320,94	112.440,56

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	contributo ras isola		20810104/1 contributo ras per isola FPV 2020 non impegnato	100.940,73	100.940,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.940,73	100.940,73
	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA'	20810105/1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA'	9.385,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.385,91
2400/1	CONTRIBUTO R.A.S. RECUPERO CENTRO PILOTA ISOLA DI MOGORO	20701002/1	RECUPERO CENTRO PILOTA ISOLA DI MOGORO	0,00	0,00	40.000,00	436,60	0,00	0,00	0,00	39.563,40	39.563,40
2563/1	TRASFERIMENTO R.A.S. - PROGETTO C.A.S.A. - PERCORSO TURISMO ESPERIENZIALE DI BOTTEGA IN BOTTEGA	20701016/1	PROGETTO C.A.S.A. - PERCORSO TURISMO ESPERIENZIALE DI BOTTEGA IN BOTTEGA	261.000,00	218.000,00	0,00	11.584,65	206.415,35	0,00	0,00	0,00	43.000,00
2582/1	TRASFERIMENTO PROVINCIA DI ORISTANO PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA COLLEGAMENTO STRADALE GONNOSTRAMATZA-S.S. 131	20810104/1	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA COLLEGAMENTO STRADALE GONNOSTRAMATZA-S.S. 131	1.203.312,43	1.203.312,43	0,00	0,00	1.203.312,43	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.574.639,07	1.522.253,16	40.000,00	12.021,25	1.409.727,78	0,00	0,00	140.504,13	192.890,04
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	contributo strada		20810104/1 adeguamento e messa in sicurezza strada	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	FINANZIMENTO RAS PER FUNZIONI ASSOCIATE	10710501/1	ALLESTIMENTO E GESTIONE STAND PRESSO FIERA TAPPETO MOGORO Trasferimento al Comune di Mogoro	55.000,00	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	COMPARTICIPAZIONE PROGETTO ISCOLA	20400102/1	CONTRIBUTI PER LAVORI	0,00	0,00	22.222,23	0,00	0,00	0,00	0,00	22.222,23	22.222,23

	trasferimento ras funzioni associate	20810102/1	MANUTENZIONE STRAORD. STRADE RURALI (avanzo 2011)	42.534,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.534,45
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				117.534,45	55.000,00	22.222,23	55.000,00	0,00	0,00	0,00	22.222,23	84.756,68
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	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)				1.692.173,52	1.577.253,16	62.222,23	67.021,25	1.409.727,78	0,00	0,00	162.726,36	277.646,72
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											140.504,13	192.890,04
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											22.222,23	84.756,68
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											162.726,36	277.646,72

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

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

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

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

Verifica equilibri di parte capitale

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli equilibri in parte capitale:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		75.640,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.640,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.640,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		808.739,75
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		56.119,62
Risorse vincolate nel bilancio		162.726,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		589.893,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		21.320,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		568.572,83
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		733.099,06
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	55.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	56.119,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	21.320,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		600.658,50

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 3.601,50	€ -
FPV di parte capitale	€ 725.322,35	€ 4.362.138,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 3.601,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 3.601,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 725.322,35	€ 4.362.138,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 102.975,89	€ 2.906.460,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 622.346,46	€ 1.455.678,54
- 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	---	---	€ -

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 633.740,41 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.754.348,02
RISCOSSIONI	(+)	875.223,75	2.226.619,53	3.101.843,28
PAGAMENTI	(-)	1.671.382,47	1.353.983,93	3.025.366,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.830.824,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.830.824,90

RESIDUI ATTIVI	(+)	1.735.123,14	3.035.978,01	4.771.101,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.562.104,77	1.043.912,24	4.606.017,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.362.138,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			633.770,41
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				48.203,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				64.237,22
			Totale parte accantonata (B)	112.440,56
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				192.890,04
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				84.756,68
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	277.646,72
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	243.683,13
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 998.852,16	€ 1.802.610,88	€ 633.770,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 35.000,00	€ 112.440,56
Parte vincolata (C)	€ 270.488,05	€ 1.692.275,66	€ 277.646,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 728.364,11	€ 75.335,22	€ 243.683,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.577.253,16					€ -	€ 1.522.253,16	€ -	€ 55.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate		€ 75.335,22	€ -	€ -	€ 35.000,00	€ -	€ 225.357,72	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -		€ -	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Commissario straordinario assunta con i poteri della Giunta Comunale n. 6 del 18.08.2022. 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 deliberato con atto G.C. n. 6 del 04.03.2022. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.027.477,96	€ 875.223,75	€ 4.771.101,15	€ 2.618.846,94
Residui passivi	€ 5.250.291,25	€ 1.671.382,47	€ 4.606.017,01	€ 1.027.108,23

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	417.101,07	€	16.280,93
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	426,94
Gestione servizi c/terzi	€	30,00	€	95,54
MINORI RESIDUI	€	417.131,07	€	16.803,41

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili per erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	280,00	10.940,00	3.029,50	14.249,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.494,85	98.429,20	165.159,92	83.091,52	57.210,97	247.001,71	653.388,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.827,48	9.822,96	21.939,92	0,00	20.000,00	0,00	71.590,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.000,00	136.121,97	954.834,97	2.781.572,52	3.885.529,46
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	360,14	0,00	38.055,04	103.554,20	4.374,28	146.343,66
Totale	22.322,33	108.612,30	200.099,84	257.548,53	1.146.540,14	3.035.978,01	4.771.101,15

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	10.324,21	17.047,95	65.860,89	399.245,79	655.410,53	1.147.889,37
Titolo 2	726,00	1.558,16	167.708,66	515.281,07	2.384.352,04	357.941,69	3.427.567,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.060,02	28.060,02
Totale	726,00	11.882,37	184.756,61	581.141,96	2.783.597,83	1.043.912,24	4.606.017,01

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'analisi sui crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto della gestione ha portato ad un accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) di una quota dell'avanzo di amministrazione pari a € 48.203,34 . Il calcolo utilizzato per l'accantonamento contabile in sede di rendiconto della gestione è il metodo della media semplice, quale rapporto tra la sommatoria dei mancati introiti dell'anno in conto residui delle entrate oggetto di accantonamento e la sommatoria dei relativi stanziamenti iniziali in conto residui. La costituzione dell'accantonamento a FCDE ha lo scopo di porre al riparo il bilancio da fluttuazioni negative dovute ad eventuali stralci di crediti.

Di seguito si riporta il dettaglio delle somme accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità

Capitolo 3510/1 3.05.99.99.000

RIMBORSO QUOTA TRASPORTO SCOLASTICO DAI COMUNI ADERENTI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 500										
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
3510/1 RIMBORSO QUOTA TRASPORTO SCOLASTICO DAI COMUNI ADERENTI	38.347,33	5.061,59	47.303,12	0,00	80.278,09	12.728,18	52.240,36	0,00	52.240,36	2.650,00
TOTALE	38.347,33	5.061,59	47.303,12	0,00	80.278,09	12.728,18	52.240,36	0,00	52.240,36	2.650,00

Capitolo 3510/1 3.05.99.99.000

RIMBORSO QUOTA TRASPORTO SCOLASTICO DAI COMUNI ADERENTI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	5.061,59	38.347,33	0,00	38.347,33	13,20
SI	2018	0,00	47.303,12	0,00	47.303,12	0,00
SI	2019	12.728,18	80.278,09	0,00	80.278,09	15,86
SI	2020	0,00	52.240,36	0,00	52.240,36	0,00
SI	2021	2.650,00	52.240,36	0,00	52.240,36	5,07
totale % di riscossione						34,13
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						6,83
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						93,17

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	49.590,36	93,17	46.203,34

Capitolo 3540/1 3.01.03.01.000
PROVENTI CONCESSIONE UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
3540/1 PROVENTI CONCESSIONE UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00

Capitolo 3540/1 3.01.03.01.000
PROVENTI CONCESSIONE UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2018	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
SI	2019	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
SI	2020	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
SI	2021	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
totale % di riscossione						0,00
numero elementi significativi						4
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						0,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						100,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	2.000,00	100,00	2.000,00

Fondo anticipazione liquidità

Non sussistono i presupposti per la costituzione del fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato disposto alcun accantonamento in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non risultano gli ulteriori fondi accantonati:

Gli altri accantonamenti sono relativi a:

- Miglioramenti contrattuali personale dipendente Euro 3.000,00
- Passività potenziali Euro 35.000,00
- Fondo garanzia debiti commerciali Euro 26.237,22

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nell'corso dell'esercizio 2017 è stato contratto un finanziamento di 450.000,00 per la realizzazione del Campo sportivo della durata di 15 anni.

La quota capitale rimborsata nell'esercizio è pari a Euro 30.000,00, per il quale non sono dovuti interessi:

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non ne ricorrono i presupposti.

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): € 808.739,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 589.873,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 568.572,83.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie ammontano a Euro 36.266, riscosse per Euro 33.236,50, diritti SUAPE

Si riporta il dettaglio delle ulteriori entrate correnti e in conto capitale

TRASFERIMENTI CORRENTI	Importo incassi
Contributo Regionale gestione associata	1.209.370,83
Compart. Comuni servizi	9.235,13
Quote Comuni servizio raccolta smaltimento	949.106,74
Contributo RAS trasporto scolastico	62.677,44
Contributo iva	71.721,54
Contributo da BS per "Pedras e sonos"	15.000,00
Trasf.per Progetto Green e Blu Economy	8.842,77
TOTALI	2.325.954,45

TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE

	Importo incassi
Contributo RAS Progetto ISCOL@	200.000,00
Contributo RAS recupero centro pilota ISOLA Mogoro	100.000,00
Trasferimento RAS - Progetto C.A.S.A	121.500,00
TOTALI	421.500,00

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI			
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo
Asilo nido	€ -		€ -
Casa riposo anziani	€ 4.848,00	€ -	€ 4.848,00
Fiere e mercati	€ 95.000,00		€ 95.000,00
Mense scolastiche	€ -		€ -
Musei e pinacoteche	€ -		€ -
Teatri, spettacoli e mostre	€ -		€ -
Colonie e soggiorni stagionali	€ -		€ -
Corsi extrascolastici	€ -		€ -
Impianti sportivi	€ -	€ 55.315,24	-€ 55.315,24
Parchimetri	€ -		€ -
Servizi turistici	€ -		€ -
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -		€ -
Uso locali non istituzionali	€ -		€ -
Centro creativo	€ -		€ -
Altri servizi	€ -		€ -
Totali	€ 99.848,00	€ 55.315,24	€ 44.532,76

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

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

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

DI seguito si riportano i ristori specifici non utilizzati

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	6.421
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	6.421

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	€ 33.788,86	51.306,50	17.517,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.733,76	3.778,48	2.044,72
103 acquisto beni e servizi	€ 1.179.261,53	1.171.600,00	-7.661,53
104 trasferimenti correnti	€ 160.180,05	199.845,00	39.664,95
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.302,83	5.146,43	-26.156,40
110 altre spese correnti	€ 3.500,00	€ -	-3.500,00
TOTALE	€ 1.409.767,03	€ 1.431.676,41	21.909,38

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	35288	239.393,01	204.105,01
203	Contributi agli investimenti	0	21.465,55	21.465,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	832524,85	368.010,10	-464.514,75
TOTALE		€ 867.812,85	€ 628.868,66	-238.944,19

Spese per il personale

L'unione di Comuni non ha autonoma capacità assunzionale.

Il personale che lavora presso l'Unione è in regime di convenzione con riparto di orario con provenienza dai Comuni dell'unione.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 56.378,61
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 3.778,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 60.157,09
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 60.157,09

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si da atto che L'unione Parte Montis ha una partecipazione dell' 0,02% al capitale della società Alta Marmilla nei confronti della quale non sussistono posizioni di debito credito.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse a valere sul PNRR.

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.

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 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.

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

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 48.203,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Si riportano le principali variazioni:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021
		<i>Crediti (2)</i>	
1		Crediti di natura tributaria	14805,37
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	14805,37
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	4538917,63
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4476160,40
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	62757,23
3		Verso clienti ed utenti	0,00
4		Altri Crediti	169484,72
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
	c	<i>altri</i>	169484,72
		Totale crediti	4723207,72

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	4.723.207,72
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	48.203,34
(+)	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		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	309,91
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.771.101,15

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021
		A) PATRIMONIO NETTO	
I		Fondo di dotazione	2753446,20
II		Riserve	0,00
	b	<i>da capitale</i>	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	1861566,13
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3257900,82
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.872.913,15

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

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

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00
	2	Per imposte	0,00
	3	Altri	38000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	38.000,00

- Accantonamento a passività potenziali Euro 35.000,00

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 (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
	D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	299888,58
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	299888,58
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	2754784,73
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	379280,24
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	346033,30
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	33246,94
5	Altri debiti	1448932,15
a	<i>tributari</i>	2305,85
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39,74
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	1446586,56
	TOTALE DEBITI (D)	4.882.885,70

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dal seguente prospetto

(+)	Debiti	€	4.882.885,69
(-)	Debiti da finanziamento	€	299.888,58
(-)	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	€	23.019,89
	RESIDUI PASSIVI =	€	4.606.017,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si riscontra la mancata iscrizione di somme iscritte nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Si raccomanda per l'esercizio 2022 l'adozione di idonei sistemi contabili, al fine di iscrivere in bilancio i ratei i risconti e i contributi nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di

competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	36.266,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.903.454,93
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.081.882,41
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.821.572,52
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.096,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.096,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.929,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.957.746,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.628,80
10	Prestazioni di servizi	1.168.971,21
11	Utilizzo beni di terzi	0,00
12	Trasferimenti e contributi	221.310,55
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	199.845,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	21.465,55
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	51.306,56
14	Ammortamenti e svalutazioni	872.191,52
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	823.988,18
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	48.203,34
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	3.000,00
18	Oneri diversi di gestione	5.146,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.324.555,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.633.191,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00
Totale proventi finanziari		0,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
Totale oneri finanziari		0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	16.708,47
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.708,47
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
Totale proventi straordinari		16.708,47
25	Oneri straordinari	784.555,35
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	417.101,07
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	367.454,28
Totale oneri straordinari		784.555,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-767.846,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.865.344,15
26	Imposte (*)	3.778,48
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.861.565,67

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) 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 (nessuno)..

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono effettuati rilievi nè riscontrate irregolarità.

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, con la raccomandazione di monitorare i residui attivi di dubbia esigibilità e di essere particolarmente attenti nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA PERSEU