

COMUNE DI SASSARI

Provincia di SASSARI

Relazione dell'Organo di revisione

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

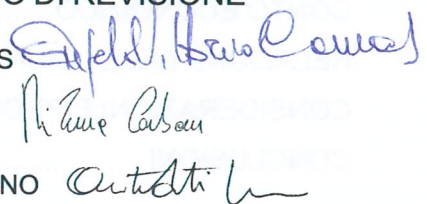
Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANGELO VITTORIO CANNAS

DR.SSA RITUCCIA CARBONI

DR. ORESTE ANTONIO ANTIGNANO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di Bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	38

Comune di SASSARI

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 10/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta e 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 SASSARI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 10 Giugno 2022.

L'Organo di revisione

RAG. ANGELO VITTORIO CANNAS

DR.SSA RITUCCIA CARBONI

DR. ORESTE ANTONIO ANTIGNANO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Angelo Vittorio Cannas, Dott.ssa Rituccia Carboni, Dott. Oreste Antonio Antignano, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 12/05/2022;

- ♦ Ricevuta in data 26 maggio, 6 e 8 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 2022/5077 del 24/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Stato Patrimoniale;

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

- ♦ visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il Bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 06/05/2021;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento dal precedente Collegio dei Revisori;
- ♦ 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;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sassari registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 121.657 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata Rete Metropolitana del Nord Sardegna istituita dalla legge regionale n. 2 del 04/02/2016;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 DL 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 interni ed esterni richiamati nella determinazione n 1619 del 25/05/2022, hanno reso il conto della loro gestione e sono stati parificati;
- l'Ente ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del Bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 come si evince dalla seguente tabella:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	-€ 13.297.454,25
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 977.714,85
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 12.319.739,40
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-€ 5.660.037,53
e) MAGGIOR QUOTA DI DISAVANZO RIPIANATO NELL'ANNO FINANZIARIO	€ 6.659.701,87

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	Maggior recupero disavanzo effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-€ 13.297.454,25	-€ 5.660.037,53	-€ 7.637.416,72	€ 977.714,85	-€ 6.659.701,87
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	-€ 13.297.454,25	-€ 5.660.037,53	-€ 7.637.416,72	€ 977.714,85	-€ 6.659.701,87

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-€ 5.660.037,53	€ 977.714,85	€ 977.714,85	€ 977.714,85	€ 977.714,85
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	-€ 5.660.037,53	€ 977.714,85	€ 977.714,85	€ 977.714,85	€ 977.714,85

L'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori Bilancio per euro 215.888,13 di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte di conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 196.558,22	€ 702.088,63	€ 215.888,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 154.011,79		
Totale	€ 350.570,01	€ 702.088,63	€ 215.888,13

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del Rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 562.397,20	€ 4.489.434,83	-€ 3.927.037,63	12,53%
Casa riposo anziani-casa serena	€ 1.174.218,92	€ 2.842.683,13	-€ 1.668.464,21	41,31%
Fiere e mercati	€ 48.154,53	€ 218.394,76	-€ 170.240,23	22,05%
Mense scolastiche	€ 1.599.605,96	€ 3.586.036,82	-€ 1.986.430,86	44,61%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 22.379,43	€ 422.587,87	-€ 400.208,44	5,30%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi(trasporto scolastico)	€ 214.700,36	€ 1.430.723,15	-€ 1.216.022,79	15,01%
Totali	€ 3.621.456,40	€ 12.989.860,56	-€ 9.368.404,16	27,88%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il servizio della tesoreria comunale è gestito dal Banco di Sardegna S.p.A.;

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)	€	107.293.522,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	107.293.522,53

In merito alle risultanze del conto del Tesoriere si rileva la presenza di una riscossione da regolarizzare con reversale di euro 1.000.126,61, provvisorio originato dal passaggio del servizio di tesoreria dall'Unicredit S.p.A al Banco di Sardegna avvenuto nel corso del 2020. Come rilevato dal precedente Collegio dei Revisori nella loro relazione al rendiconto 2020 il provvisorio è dovuto al mancato trasferimento entro il 31/12/2020 di fondi gestiti fuori dalla tesoreria unica, trasferimento avvenuto poi in data 31/05/2021. Come riportato nella nota del responsabile del servizio Bilancio e Tributi n. 1619 del 25/05/2022 si prende atto dell'accordo con il tesoriere per procedere con il riallineamento contabile delle rispettive contabilità nel corso del 2022.

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 67.497.550,09	€ 90.854.376,69	€ 107.295.522,53
di cui cassa vincolata	€ 45.102.395,28	€ 47.794.747,71	€ 55.702.182,97

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021. Si dà atto che la giacenza di cassa vincolata risultante dal conto del tesoriere Banco di Sardegna risulta pari ad euro 53.517.438,72 con una differenza di euro 2.184.744,25 rispetto a quanto risulta dalla contabilità dell'Ente. Con determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 1583 del 23/05/2022 si è provveduto a riallineare la contabilità del tesoriere rideterminando le giacenze vincolate al 31/12/2021 con l'emissione in data 20/05/2022 delle reversali di incasso e i mandati di pagamento per gli importi

corrispondenti a tale differenza.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 48.017.395,18	€ 45.102.395,28	€ 47.794.747,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 48.017.395,18	€ 45.102.395,28	€ 47.794.747,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 37.330.417,82	€ 47.739.506,24	€ 48.569.889,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 40.245.417,72	€ 45.047.153,81	€ 40.662.454,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 45.102.395,28	€ 47.794.747,71	€ 55.702.182,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 45.102.395,28	€ 47.794.747,71	€ 55.702.182,97

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 90.854.376,69			€ 90.854.376,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ 79.049.331,55	€ 52.720.003,21	€ 12.739.647,76	€ 65.459.650,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 70.226.802,61	€ 65.584.875,50	€ 6.515.326,73	€ 72.100.202,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 21.479.301,55	€ 12.931.999,03	€ 3.894.637,84	€ 16.826.636,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 170.755.435,71	€ 131.236.877,74	€ 23.149.612,33	€ 154.386.490,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 185.975.571,33	€ 114.666.686,91	€ 13.665.634,31	€ 128.332.321,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.887.138,85	€ 3.887.094,14	€ 539.312,85	€ 4.426.406,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 189.862.710,18	€ 118.553.781,05	€ 14.204.947,16	€ 132.758.728,21
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 19.107.274,47	€ 12.683.096,69	€ 8.944.665,17	€ 21.627.761,86
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 19.107.274,47	€ 12.683.096,69	€ 8.944.665,17	€ 21.627.761,86
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 19.433.872,43	€ 6.199.414,14	€ 2.383.998,35	€ 8.583.412,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 9.322,05	€ 9.322,05
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 607.791,20	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 20.041.663,63	€ 6.199.414,14	€ 2.393.320,40	€ 8.592.734,54
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 20.041.663,63	€ 6.199.414,14	€ 2.393.320,40	€ 8.592.734,54
Spese Titolo 2.00	+	€ 48.021.927,23	€ 10.905.369,85	€ 3.078.263,72	€ 13.983.633,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 48.021.927,23	€ 10.905.369,85	€ 3.078.263,72	€ 13.983.633,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 48.021.927,23	€ 10.905.369,85	€ 3.078.263,72	€ 13.983.633,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 27.980.263,60	-€ 4.705.955,71	-€ 684.943,32	-€ 5.390.899,03
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 68.388.205,00	€ 24.829.532,56	€ 90.413,94	€ 24.919.946,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 68.388.205,00	€ 23.879.195,68	€ 838.467,81	€ 24.717.663,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 53.766.838,62	€ 8.927.477,86	€ 7.511.667,98	€ 107.293.522,53

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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, DL n. 66/2014, ha allegato nella proposta al Consiglio il link sui dati dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo 58.724.965,19.

L'equilibrio di Bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.293.383,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 23.557.401,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	58.724.965,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	20.085.047,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	33.346.534,35
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.293.383,14

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.293.383,14
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	18.264.018,66
f) Equilibrio complessivo	23.557.401,80

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 31.551.142,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 18.212.171,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.730.949,69
SALDO FPV	-€ 3.518.778,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.017.942,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.967.148,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.684.421,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.264.784,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 31.551.142,81
SALDO FPV	-€ 3.518.778,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.264.784,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 31.670.315,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 140.923.994,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 184.361.890,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 70.666.063,83	€ 79.049.331,55	€ 52.720.003,21	66,69
Titolo II	€ 77.028.158,69	€ 70.226.802,61	€ 65.584.875,50	93,39
Titolo III	€ 21.243.979,19	€ 21.479.301,55	€ 12.931.999,03	60,21
Titolo IV	€ 19.433.872,43	€ 9.268.380,43	€ 6.199.414,14	66,89
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.147.743,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	977.714,85
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	170.755.435,71
<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	(-)	131.346.439,73
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		18.972.113,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.789.812,71
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	(-)	3.887.094,14
<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)		32.902.117,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	22.211.755,48
<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	(+)	63.985,78
<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	(-)	3.039.289,73
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)		52.138.569,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	19.629.006,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.023.729,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.485.834,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.593.212,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.079.046,85

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.458.559,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.064.427,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.268.380,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	63.985,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.039.289,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.239.139,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	15.941.136,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		6.586.395,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	456.041,65
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.322.805,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		807.549,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	329.194,08
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		478.354,95

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		58.724.965,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		20.085.047,70
Risorse vincolate nel bilancio		33.346.534,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.293.383,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	18.264.018,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		23.557.401,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		52.138.569,40
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.239.642,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.996.770,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	19.629.006,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 18.593.212,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	28.023.729,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		16.842.634,61

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	0
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso		10.325.632,31	- 195.239,89		- 1.404.122,57	8.726.269,85
Totale Fondo contenzioso		10.325.632,31	- 195.239,89	-	- 1.404.122,57	8.726.269,85
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		84.878.472,87	- 1.216.415,45	14.682.476,45	- 13.124.116,92	85.220.416,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		84.878.472,87	- 1.216.415,45	14.682.476,45	- 13.124.116,92	85.220.416,95
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		5.227.120,48	- 1.651.723,70	5.402.571,25	- 3.735.779,17	5.242.188,86
Totale Altri accantonamenti		5.227.120,48	- 1.651.723,70	5.402.571,25	- 3.735.779,17	5.242.188,86
Totale		100.431.225,66	- 3.063.379,04	20.085.047,70	- 18.264.018,66	99.188.875,66

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

Allegato n.2/1 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cannelezione di residui vincolati e cancellazione del vincolo su quote del bilancio di amministrazione (1)+ cancellazione di residui vincolati N-1 non vincolati nell'esercizio N	Cannelezione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati da quote vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (2)+ cancellazione di residui vincolati N-1 non vincolati nell'esercizio N	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)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(h)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				53.645.214,64	7.214.643,28	13.204.425,64	8.809.135,38	2.253.164,00	2.725.774,00	186.473,72	9.543.243,34	53.248.040,70
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				53.645.214,64	7.214.643,28	13.204.425,64	8.809.135,38	2.253.164,00	2.725.774,00	186.473,72	9.543.243,34	53.248.040,70
Vincoli derivanti da trasferimenti				37.240.339,00	18.658.733,00	45.238.477,00	31.425.272,00	8.489.438,30	279.538,06	399.360,37	24.381.860,07	42.083.928,01
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				37.240.339,00	18.658.733,00	45.238.477,00	31.425.272,00	8.489.438,30	279.538,06	399.360,37	24.381.860,07	42.083.928,01
Vincoli derivanti da finanziamenti				868.759,86	83.451,71	-	83.319,67	-	226.411,11	83.145,83	83.277,87	642.173,91
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				868.759,86	83.451,71	-	83.319,67	-	226.411,11	83.145,83	83.277,87	642.173,91
Vincoli derivanti da altri mezzi				1.676.753,60	1.045.375,80	120.567,50	84.616,71	549.046,91	290.273,20	2.000,00	534.979,48	875.164,08
Totale vincoli derivanti da altri mezzi (4)				1.676.753,60	1.045.375,80	120.567,50	84.616,71	549.046,91	290.273,20	2.000,00	534.979,48	875.164,08
Altri vincoli				2.186,87	-	-	-	-	-	-	-	2.186,87
Totale altri vincoli (5)				2.186,87	-	-	-	-	-	-	-	2.186,87
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				91.433.232,97	27.002.203,79	58.563.269,14	40.402.343,68	11.291.449,21	3.521.998,37	670.978,92	34.542.440,76	97.451.497,57
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											1.185.732,62	6.984.673,26
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											723,63	885.065,74
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											9.470,72	47.505,41
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												4.072,42
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da altri (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)											1.195.926,97	7.921.316,83
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5)											8.357.510,72	46.263.367,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-n5)											24.381.136,44	41.798.962,27
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-n5)											73.807,15	594.668,50
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-n5)											534.979,48	875.091,66
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-n5)											-	2.186,87
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5)											33.346.533,79	89.528.176,74

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. 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 investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
				#####	728.632,43	252.650,14	1.617.837,09	- 891.339,35	2.576.340,82
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				#####	728.632,43	252.650,14	1.617.837,09	- 891.339,35	2.576.340,82
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					1273465,72
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.302.875,10

Per maggiori dettagli degli elenchi relativi alle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti si rimanda agli allegati A1, A2 e A3 allegati al Rendiconto 2021.

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 4.147.743,59	€ 5.789.812,71
FPV di parte capitale	€ 14.064.427,87	€ 15.941.136,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.490.812,95	€ 4.147.743,59	€ 5.789.812,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.025.270,31	€ 2.820.355,18	€ 5.145.555,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.843.604,14	€ 1.896,86	€ 115.944,59
- 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***	€ 95.657,53	€ 57.494,79	€ 97.917,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 367.521,32	€ 354.845,98	€ 165.712,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 112.260,32	€ 59.804,78	€ 63.709,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 46.499,33	€ -	€ -
- 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	---	€ 853.346,00	€ 200.972,70

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.

Di seguito si evidenzia l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 16.245.044,76	€ 14.064.427,87	€ 15.941.136,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.810.505,63	€ 5.856.415,33	€ 9.346.704,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.343.254,94	€ 7.943.185,33	€ 6.257.774,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 91.284,19	€ 74.470,88	€ 15.197,89
- 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	€ -	€ 56.642,33	€ 68.664,64
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 133.714,00	€ 252.795,46

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	103.607,84
Trasferimenti correnti	4.910.211,26
Incarichi a legali	34.291,36
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	602.029,24
Altro(**)	139.673,01
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.789.812,71
** Ritenute di garanzia da pagare alla fine del contratto di appalto di € 85.897,68-	
Servizi che per cause sopravvenute, saranno esigibili nell'esercizio 2022 di € 53.775,33.	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 184.361.890,28, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				90.854.376,69
RISCOSSIONI	(+)	25.633.346,67	162.265.824,44	187.899.171,11
PAGAMENTI	(-)	18.121.678,69	153.338.346,58	171.460.025,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			107.293.522,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			107.293.522,53
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	92.055.954,82	42.855.081,42	134.911.036,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.880.302,33	20.231.416,47	36.111.718,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			5.789.812,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			15.941.136,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			184.361.890,28
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021(4)				85.220.416,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				8.726.269,85
Altri accantonamenti				5.242.188,86
Totale parte accantonata (B)				99.188.875,66
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				46.263.367,46
Vincoli derivanti da trasferimenti				41.798.862,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				594.668,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				871.091,67
Altri vincoli				2.186,87
Totale parte vincolata (C)				89.530.177,05
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.302.875,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				- 5.660.037,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)				-
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)	€ 149.717.280,46	€ 172.594.310,12	€ 184.361.890,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 104.463.971,99	€ 100.431.225,66	€ 99.188.875,66
Parte vincolata (C)	€ 67.243.086,51	€ 83.851.169,93	€ 89.530.177,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 118.415,70	€ 1.609.368,78	€ 1.302.875,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 22.108.193,74	-€ 13.297.454,25	-€ 5.660.037,53

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. leg.	Trofeo	mutuo	ende	
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	€ 3.063.379,04		€ 1.216.415,45	€ 195.239,89	€ 1.651.723,70					
Utilizzo parte vincolata	€ 26.997.567,64					€ 7.218.643,76	€ 18.454.056,86	€ 32.451,71	€ 1.045.373,31	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.609.368,78									€ 1.609.368,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 163.490.421,52	€ -	€ 83.662.057,42	€ 10.130.392,42	€ 3.575.396,78	€ 37.808.500,10	€ 17.668.814,70	€ 746.735,24	€ 529.874,25	
Valore monetario della parte	€ 185.891.764,37	€ -	€ 84.878.472,87	€ 10.325.632,31	€ 5.227.120,48	€ 45.023.223,36	€ 36.322.911,56	€ 830.196,95	€ 1.674.648,06	€ 1.609.368,78

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 4299 del 23.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 4299 del 23.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossione c/residui	Residui della competenza	Riaccertamento
Residui attivi	€ 135.638.507,59	€ 25.633.346,67	€ 42.855.081,42	-€ 17.949.206,10
Residui passivi	€ 35.686.402,71	€ 18.121.678,69	€ 20.231.416,47	-€ 1.684.421,69

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.798.611,27	€ 1.329.879,35
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 130.379,41	€ 269.836,26
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	€ 20.215,42	€ 84.706,08
MINORI RESIDUI	€ 17.949.206,10	€ 1.684.421,69

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;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi euro 85.220.416,95.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 16.660.014,90 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del Bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al Rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato Patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 50.613.252,56, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del DL 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.726.269,85, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze di cui:

Euro 10.325.632,35 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro – 1.599.362,46 decrementati nel Bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal Bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 7.418,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.250,00
Utilizzi	
TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.668,38

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione rinvia all'allegato A1 (Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione) del Rendiconto della Gestione 2021 il dettaglio degli altri fondi accantonati.

Il totale degli altri fondi accantonati è di € 5.242.188,86.

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	variazioni
201 Tributi in conto capitale a carico dell'Ente			
202 Investimenti fissi lordi a acquisto di terreni	€ 14.501.070,78	€ 12.450.971,49	€ 2.050.099,29
203 Contributi agli investimenti	€ 108.948,03	€ 275.019,07	-€ 166.071,04
204 Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 73.100,75	€ 513.148,90	-€ 440.048,15
TOTALE	€ 14.683.119,56	€ 13.239.139,46	€ 1.443.980,10

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	73.240.520,37
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	58.722.840,92
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	20.218.464,98
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	152.181.826,27
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	15.218.182,63
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	513.683,63
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	14.704.499,00
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	513.683,63
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate Rendiconto 2019 (G/A)*100	0,34

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	22.856.486,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	3.887.094,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	18.969.392,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	30.113.038,16	26.212.374,01	22.856.486,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.900.664,15	-3.355.887,87	-3.887.094,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	26.212.374,01	22.856.486,14	18.969.392,00
Nr. Abitanti al 31/12	126.870	125.349	121.657,00
Debito medio per abitante	206,61	182,34	155,93

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	727.685,25	611.918,29	513.683,63
Quota capitale	3.900.664,15	3.355.887,87	3.887.094,14
Totale fine anno	4.628.349,40	3.967.806,16	4.400.777,77

L'Ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti Debiti fuori Bilancio:

Descrizione debito fuori Bilancio	Delibera C.C. riconoscimento	Ammontare	Settore	Parere rilasciato n.
Sentenza Trib. Sassari 1068/2020	27	€ 1.325,17	P.M.	25
Sentenza GDP 16/2020	36	€ 217,77	P.M.	33
Sentenza GDP 451/2020	39	€ 437,68	P.M.	34
Sentenza TAR Sardegna 319/2021	40	€ 3.568,24	AA.PP.	37
Decreto Trib. Sassari 2706/2014	41	€ 41.500,00	URB	38
Sentenza GDP 453/2020	53	€ 437,68	P.M.	45
Sentenza GDP 137/2021	54	€ 439,68	P.M.	46
Sentenza C.D'A. Cagliari 179/2021	60	€ 24.998,32	LL.PP.	50
Sentenza TAR Sardegna 445/2021	63	€ 2.926,42	AA.PP.	53
Sentenza Tribunale SS 867/2021	68	€ 131.441,57	BILANCIO	60
Sentenza TAR Sardegna 403/2020	69	€ 4.297,80	AA.PP.	61
Sentenza TAR Sardegna 731/2021	77	€ 4.297,80	PERSONALE	64

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.: - lettera a) - sentenze esecutive

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di Rendiconto non si rilevano debiti fuori Bilancio.

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): € 58.724.965,19.

- W2 (equilibrio di Bilancio): € 5.293.383,14.
- W3 (equilibrio complessivo): € 23.557.401,80.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 4.371.244,11	€ 314.947,75	€ 1.893.340,79	€ 12.560.370,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 8.948.734,00	€ 264.592,91	€ 1.548.444,46	€ 15.442.209,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 55.524,39	€ 40.774,70	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 703.607,41	€ 420.403,06	€ 15.301,87	€ 1.032.842,09
TOTALE	€ 14.079.109,91	€ 1.040.718,42	€ 3.457.087,12	€ 29.035.422,42

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 27.962.284,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.714.063,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.488.536,73	
Residui al 31/12/2021	€ 21.759.683,99	77,82%
Residui della competenza	€ 13.038.391,49	
Residui totali	€ 34.798.075,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 29.035.422,42	83,44%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.251.969,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 327.850,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.581.365,71	
Residui al 31/12/2021	€ 9.342.753,47	76,26%
Residui della competenza	€ 4.056.296,36	
Residui totali	€ 13.399.049,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 12.560.370,81	93,74%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.204.055,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.227.161,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.543.272,40	
Residui al 31/12/2021	€ 11.433.621,81	80,50%
Residui della competenza	€ 8.684.141,09	
Residui totali	€ 20.117.762,90	
FCDE al 31/12/2021	€ 15.442.209,52	76,76%

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	€ -	€ -	€ 1.600.813,75
Riscossione	€ -	€ -	€ 1.532.876,22

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ 63.985,78		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ -	€ -	€ 1.952.705,81
riscossione	€ -	€ -	€ 1.206.965,79
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	61,81

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 1.952.705,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 746.657,41
entrata netta	€ -	€ -	€ 1.206.048,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 342.617,12
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	28,41%

destinazione a spesa per investimenti	€	-	#RIF!	€	110.392,62
% per Investimenti		#DIV/0!	#RIF!		9,15%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.985.932,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 336.963,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.916.351,56	
Residui al 31/12/2021	€ 8.732.616,89	79,49%
Residui della competenza	€ 745.740,02	
Residui totali	€ 9.478.356,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.423.119,79	88,87%

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.021.719,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 541.400,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 413.311,77	
Residui al 31/12/2021	€ 1.067.007,84	52,78%
Residui della competenza	€ 436.997,80	
Residui totali	€ 1.504.005,64	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.146.432,73	76,23%

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 nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	69.594
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	19.733
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	275.257
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	9.439
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	521.524
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate)	895.547

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)	0
R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	837.949
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.358.972
T) 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)	316.068
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) 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 Dl n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	42.395
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	2.555.384

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

per fronteggiare l'emergenza gli enti locali potevano inoltre utilizzare le somme assegnate nel 2020 e non utilizzate e che sono

confluite nel risultato di amministrazione vincolato dell'esercizio 2020.

L'importo del "fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali" in avanzo ammontava a € 3.470,404,21, mentre le economie dei ristori specifici erano i seguenti:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	4
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
I) 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)	17.596
J) 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)	14.122
K) 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)	0
L) 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)	0
M) 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)	136.249
N) 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)	218.622
O) 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)	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	386.593

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

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	€ 28.517.087,03	€ 27.737.956,81	-779.130,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 2.891.939,07	€ 2.791.979,71	-99.959,36
103 acquisto beni e servizi	€ 61.862.512,79	€ 70.740.644,93	8.878.132,14
104 trasferimenti correnti	€ 26.640.378,26	€ 23.905.889,41	-2.734.488,85
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 921.365,06	€ 804.254,57	-117.110,49
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 433.055,81	€ 1.039.618,84	606.563,03
110 altre spese correnti	€ 4.225.571,45	€ 4.326.095,46	100.524,01
TOTALE	€ 125.491.909,47	€ 131.346.439,73	5.854.530,26

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 14.501.070,78	€ 12.450.971,49	-2.050.099,29
203	Contributi agli investimenti	€ 108.948,03	€ 275.019,07	166.071,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 73.100,75	€ 513.148,90	440.048,15
TOTALE		€ 14.683.119,56	€ 13.239.139,46	-1.443.980,10

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del DL 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del DL 113/2016 e dall'art. 22 del DL 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del DL 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di

cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati come risulta dalla dichiarazione del Dirigente Dott. Mario Mura allegata al Rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione Dott. Gavino Manca anche del Direttore Generale della Società ATP S.p.A. Ing. Roberto Mura.

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del patrimonio netto registrato nel Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020 ad eccezione della Società Promin S.C.p.A., in liquidazione.

Società	Patrimonio Netto	% posseduta	Quota di possesso
ABBANO S.P.A.	€ 347.299.250,00	4,63%	€ 16.079.955,00
ATP S.P.A.	€ 5.229.345,00	72,13%	€ 3.771.927,00
CIP SASSARI	€ 18.405.798,00	20%	€ 3.681.160,00
CONSORZIO ZIR	-€ 13.567.626,00	33,33%	
PROMIN S.C.P.A.	-€ 338.305,00	1,20%	
SOMEAANS S.R.L.	€ 157.886,00	33,33%	€ 52.623,00
BANCA POPOLARE ETICA S.coop.p.A.	€ 120.565.302,00	0,00239	€ 2.882,00
TOTALI	€ 477.751.650,00		€ 23.588.547,00

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

In merito si rileva che l'Ente nel corso del 2021 non ha ricevuto risorse né ha attuato interventi correlati.

STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	164.017,36	211.481,23	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	109.514,86	42.615,96	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	6.183.965,84	6.697.630,19	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.457.498,06	6.951.727,38		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	195.935.008,05	197.469.072,31		
1.1	Terreni	46.814,00	46.814,00		
1.2	Fabbricati	56.075.378,76	56.433.133,42		
1.3	Infrastrutture	127.385.057,11	128.423.817,49		
1.9	Altri beni demaniali	12.427.758,18	12.565.307,40		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	168.898.837,76	162.503.156,60		
2.1	Terreni	3.406.393,74	3.406.393,74	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	144.288.782,51	140.319.535,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	4.978.004,24	2.887.308,30	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.428.252,23	1.405.873,91	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	247.888,98	300.557,33		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	397.090,86	217.119,16		
2.7	Mobili e arredi	452.477,93	379.318,75		
2.8	Infrastrutture	110.668,30	4.683,00		
2.99	Altri beni materiali	13.589.278,97	13.582.366,99		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	227.023.730,54	232.720.062,07	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	591.857.576,35	592.692.290,98		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	23.587.434,84	22.701.564,45	BI111	BI111
a	imprese controllate	3.771.926,55	3.695.012,17	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	19.815.508,29	19.006.552,28		
2	Crediti verso	53.817,99	70.287,96	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	53.817,99	70.287,96	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	23.641.252,83	22.771.852,41		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	621.956.327,24	622.415.870,77	-	-

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	14.244.639,79	17.637.714,61		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	13.946.338,26	17.254.427,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	298.301,53	383.287,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.676.928,96	14.935.788,32		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.260.360,02	14.722.947,07		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	416.568,94	212.841,25		
3	Verso clienti ed utenti	8.680.217,53	8.260.270,01	CII1	CII1
4	Altri Crediti	11.825.861,99	9.075.732,94	CII5	CII5
a	verso l'erario	34.762,62	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	2.605.490,60	0,00		
c	altri	9.185.608,77	9.075.732,94		
	Totale crediti	49.427.648,27	49.909.505,88		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	107.293.522,53	90.854.376,69		
a	Istituto tesoriere	107.293.522,53	90.854.376,69		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	691.567,18	1.620.084,87	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	107.985.089,71	92.474.461,56		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	157.412.737,98	142.383.967,44		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	132.455,25	216.039,66	D	D
2	Risconti attivi	314.483,83	359.505,86	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	446.939,08	575.545,52		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	779.816.004,30	765.375.383,73	-	-

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

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.582.035,38	0,00	AI	AI
II	Riserve	303.266.212,36	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.134.553,75	0,00		
d	riserve indis. per beni demaniali e patrimoniali indis. e per i beni culturali	298.403.303,93	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	1.728.354,68	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.379.181,76	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	24.550.792,80	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		325.019.858,78	328.373.405,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	13.968.458,71	15.552.752,79	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.968.458,71	15.552.752,79		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	18.969.392,01	23.395.799,00		
a	prestiti obbligazionari	8.685.365,88	10.664.846,76	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.284.026,13	12.730.952,24	D5	
2	Debiti verso fornitori	24.295.434,15	25.220.349,09	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.497.206,83	2.862.227,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	919.561,07	202.583,00		
c	imprese controllate	0,00	2.415,00	D9	D8
d	imprese partecipate	38.443,84	38.443,84	D10	D9
e	altri soggetti	2.539.201,92	2.618.785,66		
5	Altri debiti	8.200.908,82	6.969.096,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.846.140,96	3.920.513,71		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.441,14	41.924,93		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.720.557,59	0,00		
d	altri	3.604.769,13	3.006.658,24		
TOTALE DEBITI (D)		54.962.941,81	58.447.472,47		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	54.368,96	79.655,34	E	E
II	Risconti passivi	385.810.376,04	362.922.097,25	E	E
1	Contributi agli investimenti	365.434.644,28	362.922.097,25		
a	da altre amministrazioni pubbliche	322.332.141,79	319.878.883,42		
b	da altri soggetti	43.102.502,49	43.043.213,83		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	20.375.731,76	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		385.864.745,00	363.001.752,59		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		779.816.004,30	765.375.383,73	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-

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

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

I dati esposti nello 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	621.956.327,24	622.415.870,77	-459.543,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	157.412.737,98	142.383.967,44	15.028.770,54
D) RATEI E RISCONTI	446.939,08	575.545,52	-128.606,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	779.816.004,30	765.375.383,73	14.440.620,57
A) PATRIMONIO NETTO	325.019.858,78	328.373.405,88	-3.353.547,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.968.458,71	15.552.752,79	-1.584.294,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	54.962.941,81	58.447.472,47	-3.484.530,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	385.864.745,00	363.001.752,59	22.862.992,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	779.816.004,30	765.375.383,73	14.440.620,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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'Organo di revisione ha preso atto del fatto che l'Ente **non ha** potuto completare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico in quanto i dati forniti dalla società incaricata della redazione degli inventari non sono risultati completi e attendibili, al punto di aver dovuto procedere ad una ricognizione supplementare tutt'ora in corso.

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

Crediti

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

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

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le variazioni del Patrimonio netto possono essere così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.582.035,38
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	3.134.553,75
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	298.403.303,93
AIIE	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili	€	1.728.354,68
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	5.379.181,76
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	24.550.792,80
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	325.019.858,78

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di definire la copertura del risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal Conto Economico in fase di approvazione del Rendiconto.

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo per rischi di soccombenza	€	8.726.269,85
Fondo per possibili rischi futuri	€	4.050.911,39
Fondo per i rinnovi contrattuali	€	1.191.277,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	13.968.458,74

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere; per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	68.910.100,41	60.671.714,91		
2	Proventi da fondi perequativi	9.922.560,99	9.560.045,74		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	54.817.408,45	88.477.019,79		
a	Proventi da trasferimenti correnti	50.974.624,71	83.396.013,86		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.842.783,74	3.568.271,57		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	1.512.734,36		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.742.425,30	6.279.529,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.474.545,93	1.773.968,40		
b	Ricavi della vendita di beni	210,00	26.720,20		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.267.669,37	4.478.839,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.362.180,73	7.092.627,24	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		151.754.675,88	172.080.937,07		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.970.904,13	3.344.158,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	65.257.906,23	57.215.330,47	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	290.925,29	271.811,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	24.185.317,11	26.749.326,29		
a	Trasferimenti correnti	23.910.298,04	26.640.378,26		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	13.000,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	260.019,07	108.948,03		
13	Personale	27.087.809,22	28.416.714,37	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	30.122.537,68	33.815.265,92	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	396.208,63	363.668,56	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.586.438,17	12.378.698,57	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	17.139.870,88	21.070.898,79	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	1.531.729,89	B12	B12
17	Altri accantonamenti	701.277,50	315.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.964.912,14	4.888.073,43	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		156.581.589,30	156.547.410,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-4.826.913,42	15.533.526,32	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	160.424,14	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	160.424,14	0,00		
20	Altri proventi finanziari	134.414,19	235.882,02	C16	C16
Totale proventi finanziari		294.838,33	235.882,02		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	804.254,57	921.365,06	C17	C17
a	Interessi passivi	804.254,57	921.365,06		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		804.254,57	921.365,06		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-509.416,24	-685.483,04	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	288.762,75	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	492.050,28	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-203.287,53		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	461.048,48	300.142,47	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	3.344.789,83	13.564.227,52		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	413.787,60	616.341,60		E20c
e	Altri proventi straordinari	390.493,24	134.388,39		
Totale proventi straordinari		6.612.130,17	14.635.100,18		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale	41.297,33	6.128,85	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	4.282.497,60	1.773.915,53		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	527.166,96	82.670,60		E21d
Totale oneri straordinari		4.850.961,89	1.864.714,98		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.761.168,28	12.770.385,20	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-3.575.161,38	27.415.140,95	-	-
26	Imposte (*)	1.804.020,38	1.879.308,37	E22	E22

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.379.181,76	25.535.832,58	E23	E23

La composizione del Conto Economico è così riassumibile:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	151.754.675,88	172.080.937,07	-20.326.261,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	156.581.589,30	156.547.410,75	34.178,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-509.416,24	-685.483,04	176.066,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-203.287,53	203.287,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.761.168,28	12.770.385,20	-11.009.216,92
IMPOSTE	1.804.020,38	1.879.308,37	-75.287,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.379.181,76	25.535.832,58	-30.915.014,34

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

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

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

- il conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il Conto Economico,
- lo Stato Patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di verificare costantemente i seguenti elementi:

- risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del TUEL;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del TUEL;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del TUEL;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'Ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE