

# COMUNE DI CAPOTERRA

*CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI*

---

***Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione***

---

**Comune di Capoterra**  
Città Metropolitana di Cagliari

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 15 del 15 luglio 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 39 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

15 luglio 2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Dott. Giuseppe Cuccu  
Dott.ssa Clementina Di Pellegrini  
Dott. Attilio Lasio

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
10. CONCLUSIONI .....	27

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Capoterra registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 23.089 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo non sono segnalati errori errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	5.697.015,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.697.015,98
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.899.810,32	7.273.364,58	5.697.015,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.956.992,38	3.880.195,89	3.982.690,70

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 18 del 10/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 33 del 12/11/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 33 del 12/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 24/02/2022

### **Dati sui pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 6,62 giorni.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 16/06/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 15,22%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,88%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	4.636.338,04	1.334.975,51	1.789.912,99	8.336.299,40	2.571.235,03	7.276.431,30	25.945.192,27
<b>Titolo 2</b>	183,00	162.868,07	1.732,11	409.782,88	214.144,23	666.762,99	1.455.473,28
<b>Titolo 3</b>	7.705.079,64	590.633,26	1.324.220,92	2.050.103,46	2.586.017,88	2.756.531,19	17.012.586,35
<b>Titolo 4</b>	177.501,75	271.680,07	882.818,49	975.938,03	3.704.426,74	521.361,62	6.533.726,70
<b>Titolo 5</b>							0,00
<b>Titolo 6</b>							0,00
<b>Titolo 7</b>							0,00
<b>Titolo 9</b>	248.299,31	233,05	13.301,72	289.398,34	9.220,20	35.700,57	596.153,19
<b>Totale</b>	<b>12.767.401,74</b>	<b>2.360.389,96</b>	<b>4.011.986,23</b>	<b>12.061.522,11</b>	<b>9.085.044,08</b>	<b>11.256.787,67</b>	<b>51.543.131,79</b>

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	195.404,61	9.647,18		51.260,74	436.063,75	7.546.625,76	8.239.002,04
<b>Titolo 2</b>	1.221,46		0,01	116.158,01	23.678,61	5.526.082,13	5.667.140,22
<b>Titolo 3</b>							0,00
<b>Titolo 4</b>							0,00
<b>Titolo 5</b>							0,00
<b>Titolo 7</b>	53.124,12		10.529,04	173.519,37	56.416,92	28.497,98	322.087,43
<b>Totale</b>	<b>249.750,19</b>	<b>9.647,18</b>	<b>10.529,05</b>	<b>340.938,12</b>	<b>516.159,28</b>	<b>13.101.205,87</b>	<b>14.228.229,69</b>

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.273.364,58
RISCOSSIONI	7.230.802,65	21.111.295,29	28.342.097,94
PAGAMENTI	5.455.870,77	24.462.575,77	29.918.446,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.697.015,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.697.015,98
RESIDUI ATTIVI	40.286.484,28	11.257.665,24	51.544.149,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.127.023,82	13.358.267,32	14.485.291,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			200.858,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.438.996,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>40.116.019,21</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-5.451.882,56
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	12.674.951,35
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.639.855,15
<b>SALDO FPV</b>	10.035.096,20
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.737.849,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	349.977,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.387.872,37
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-5.451.882,56
<b>SALDO FPV</b>	10.035.096,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.387.872,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.749.803,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	33.170.874,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	40.116.019,21

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	7.273.364,58		5.899.810,32		8.050.072,64	
+ Riscossioni	28.342.097,94		29.883.700,38		29.031.650,29	
- Pagamenti	-29.918.446,54		-28.510.146,12		-31.181.912,61	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>5.697.015,98</b>		<b>7.273.364,58</b>		<b>5.899.810,32</b>	
+ residui attivi (Crediti)	51.544.149,52		49.255.136,34		43.812.500,97	
- residui passivi (Debiti)	-14.485.291,14		-6.932.871,63		-9.192.126,71	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>42.755.874,36</b>		<b>49.595.629,29</b>		<b>40.520.184,58</b>	
- FPV per spese correnti	-200.858,16		-3.098.625,46		-2.095.597,51	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.438.996,99		-9.576.325,89		-6.795.433,52	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>40.116.019,21</b>	<b>100%</b>	<b>36.920.677,94</b>	<b>100%</b>	<b>31.629.153,55</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	34.645.104,63	86%	29.700.794,35	80%	27.073.703,75	86%
- Altri accantonamenti	705.672,24	2%	329.409,59	1%	251.141,56	1%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>35.350.776,87</b>	<b>88%</b>	<b>30.030.203,94</b>	<b>81%</b>	<b>27.324.845,31</b>	<b>86%</b>
- Totale Parte Vincolata	3.466.890,61	9%	3.705.999,73	10%	943.544,35	3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1.298.351,73</b>	<b>3%</b>	<b>3.184.474,27</b>	<b>9%</b>	<b>3.360.763,89</b>	<b>11%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente ha preso atto con la delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 29/06/2021 dell'avvenuto ripiano del disavanzo tecnico art. 3, comma 7, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.).

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

Delibera Giunta Comunale n. 47 del 07/04/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER FORMAZIONE

Delibera Giunta Comunale n. 63 del 23/04/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

FITTIZIA n. 1 del 07/04/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER FORMAZIONE

Delibera Giunta Comunale n. 66 del 28/04/2021 VARIAZIONE DI CASSA ENTRATA E SPESA 2021

Delibera Giunta Comunale n. 67 del 28/04/2021 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011

Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 337 del 30/04/2021 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DELLO STESSO MACROAGGREGATO E/O CAPITOLI DI ENTRATA DELLA STESSA CATEGORIA (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000)

Delibera Giunta Comunale n. 72 del 05/05/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE PER FRONTEGGIARE EMERGENZA COVID-19 E ALLESTIMENTO CENTRO VACCINALE

Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 368 del 11/05/2021 VARIAZIONE PEG

Delibera Giunta Comunale n. 78 del 19/05/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

Delibera Giunta Comunale n. 89 del 09/06/2021 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

Delibera Giunta Comunale n. 91 del 16/06/2021 VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)

Delibera Consiglio Comunale n. 41 del 29/06/2021 VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ED APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020 (ART. 187, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000)

Delibera Giunta Comunale n. 103 del 07/07/2021 VARIAZIONE DI CASSA CAPITOLI SPESE

Delibera Giunta Comunale n. 118 del 28/07/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

Delibera Consiglio Comunale n. 49 del 29/07/2021 VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - RICOGNIZIONE STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI - ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO (ART. 175 C.8, ART. 193, ART. 147 TER D.LGS 267/2000)

Delibera Giunta Comunale n. 123 del 11/08/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

Delibera Giunta Comunale n. 127 del 08/09/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

Delibera Giunta Comunale n. 134 del 15/09/2021 VARIAZIONE DI PEG

Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 765 del 21/09/2021 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DELLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000)

Delibera Giunta Comunale n. 139 del 30/09/2021 VARIAZIONE URGENTE BILANCIO DI PREVISIONE (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

Delibera Giunta Comunale n. 151 del 21/10/2021 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA



Delibera Consiglio Comunale n. 75 del 29/11/2021 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 1047 del 09/12/2021 ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)

FITIZIA n. 1967 del 07/06/2022 riaccertamento 2021

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	30.030.203,94	3.705.999,73	0,00	3.184.747,27	<b>36.920.950,94</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				9.992,16	<b>9.992,16</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				490.000,00	<b>490.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				600.000,00	<b>600.000,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		2.649.811,41			<b>2.649.811,41</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	30.030.203,94	1.056.188,32	0,00	2.084.755,11	<b>33.171.147,37</b>
<b>Totale</b>	<b>30.030.203,94</b>	<b>3.705.999,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3.184.747,27</b>	<b>-36.920.950,94</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	1.090.802,05	2.561.669,34	53.528,34	0,00	<b>3.705.999,73</b>
Utilizzo parte vincolata	365.024,74	2.255.518,53	0,00	0,00	<b>2.620.543,27</b>
Valore delle parti non utilizzate	725.777,31	306.150,81	53.528,34	-0,00	<b>1.085.456,46</b>
<b>Totale</b>	<b>1.090.802,05</b>	<b>2.561.669,34</b>	<b>53.528,34</b>	<b>0,00</b>	<b>3.705.999,73</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità

dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice sul quinquennio 2016-2020.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 250.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.958,97.

## Altri fondi

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- Fondo rinnovi contrattuali: Euro 145.215,00.
- Fondo passività potenziali: 100.000,00.
- FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI L. 145/2018: 206.498,27

## **QUOTE VINCOLATE**

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

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

## Vincoli da trasferimenti

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

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

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	

Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	105
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>105</b>

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

Fondo misure urgenti solidarietà alimentare € 27.500,00

Fondo agevolazioni TARI € 89.950,00

### QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.194.725,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.500.318,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.275.616,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.418.790,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.725.797,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>692.993,23</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>138.292,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	573.814,20
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-435.522,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-435.522,09</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>8.333.017,21</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.500.318,05
Risorse vincolate nel bilancio		2.849.430,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.983.268,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.725.797,42
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>257.471,14</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 8.333.017,21.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.983.268,56.

- W3 (equilibrio complessivo): € 257.471,14.

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

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

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	11.850.257,05	11.871.480,36	12.185.387,08	100,2%	102,6%
<b>Titolo 2</b>	11.186.625,49	12.777.309,53	10.669.252,12	114,2%	83,5%
<b>Titolo 3</b>	4.439.862,52	4.690.501,33	3.864.166,57	105,6%	82,4%
<b>Titolo 4</b>	37.426.638,13	37.877.338,17	1.355.532,83	101,2%	3,6%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	1.355.532,83		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	4.946.180,00	4.946.180,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	5.066.822,84	5.681.822,84	4.294.621,93	112,1%	75,6%
<b>TOTALE</b>	<b>74.916.386,03</b>	<b>77.844.632,23</b>	<b>33.724.493,36</b>	<b>103,9%</b>	<b>43,3%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	11.871.480,36	12.185.387,08	4.908.955,78	40,29
<b>Titolo II</b>	12.777.309,53	10.669.252,12	10.002.488,55	93,75
<b>Titolo III</b>	4.690.501,33	3.864.166,57	1.106.763,70	28,64
<b>Titolo IV</b>		0,00	0,00	
<b>Titolo V</b>	37.877.338,17	1.355.532,83	834.171,21	61,54

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.880.000,00		No fcde	
1	TARI	3.026.192,63	1.641.829,25	6.525.822,86	
1	TOSAP			59.648,86	
1	Addizionale IRPEF	1.830.000,00		No fcde	
3	Sanzioni CDS	161.455,00	134.533,46	62.115,40	proventi parzialmente incassati su altro capitolo
3	Refezione scolastica	136.798,33		No fcde	
3	Trasporto scolastico	1.907,00		No fcde	
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (fognatura e depurazione )	1.193.966,41	1.193.966,41	8.623.297,36	
3	Fitti attivi	90.625,30	35.296,66	208.688,94	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	404.657,71		No fcde	

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

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	222.004,73	246.438,80	0,00
riscossione	196.083,56	134.950,85	0,00
<b>%riscossione</b>	<b>88,32</b>	<b>54,76</b>	

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 188.242,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	222.004,73	246.438,80	161.455,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	53.895,34	37.079,79	62.115,40
<b>Entrata netta</b>	<b>168.109,39</b>	<b>209.359,01</b>	<b>99.339,60</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	60.581,84	142.440,17	83.147,18
% per spesa corrente	<b>36,04%</b>	<b>68,04%</b>	<b>83,70%</b>
destinazione a spesa per investimenti	68.876,44	22.806,82	40.594,98
% per Investimenti	<b>40,97%</b>	<b>10,89%</b>	<b>40,86%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 120.364,19
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 19.891,10
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 19.891,10</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 140.255,29</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 29.250,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 58.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 87.750,00</b>



Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 15.232,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 9.768,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.000,00</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	252.726,43	448.125,85	0,00
Riscossione	192.879,83	431.780,54	0,00

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

### **Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	5.715.270,59 €	
Residui riscossi nel 2021	55.000,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	5.660.270,59	99,04%
Residui della competenza	€ 1.889.339,44	
Residui totali	7.549.610,03	
FCDE al 31/12/2021	7.078.337,11	93,76%

## TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	507.362,68 €	
Residui riscossi nel 2021	344.838,05 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	162.524,63	32,03%
Residui della competenza	€ 432.767,46	
Residui totali	595.292,09	
FCDE al 31/12/2021	239.660,40	40,26%

## TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	13.059.064,70 €	
Residui riscossi nel 2021	1.460.309,07 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	11.598.755,63	88,82%
Residui della competenza	€ 2.964.296,25	
Residui totali	14.563.051,88	
FCDE al 31/12/2021	12.474.047,86	85,66%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	27.060.842,10	34.308.038,12	23.783.593,02	126,8%	69,3%
<b>Titolo 2</b>	37.473.458,40	49.096.073,00	9.505.354,95	131,0%	19,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	237.273,19	237.273,19	237.273,19	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	4.946.180,00	4.946.180,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	5.066.822,84	5.681.822,84	4.294.621,93	112,1%	75,6%
<b>TOTALE</b>	<b>74.784.576,53</b>	<b>94.269.387,15</b>	<b>37.820.843,09</b>	<b>126,1%</b>	<b>40,1%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.735.080,65	3.812.204,00	77.123,35
102	imposte e tasse a carico ente	288.509,79	301.996,51	13.486,72
103	acquisto beni e servizi	9.934.803,85	13.360.960,21	3.426.156,36
104	trasferimenti correnti	6.175.218,24	5.839.839,62	-335.378,62
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	50.818,85	32.599,39	-18.219,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.750,20	15.372,73	13.622,53
110	altre spese correnti	345.853,74	420.620,56	74.766,82
<b>TOTALE</b>		<b>20.532.035,32</b>	<b>23.783.593,02</b>	<b>3.251.557,70</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.930.829,73	9.399.444,25	6.468.614,52
203	Contributi agli investimenti	56.147,34	25.294,28	-30.853,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	54.514,12	80.616,42	26.102,30
<b>TOTALE</b>		<b>3.041.491,19</b>	<b>9.505.354,95</b>	<b>6.463.863,76</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 11 del 16.06.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.098.625,46	200.858,16
FPV di parte capitale	9.576.325,89	2.438.996,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.674.951,35</b>	<b>2.639.855,15</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

		2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>3.098.625,46</b>	<b>200.858,16</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	150.609,20	3.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	62.992,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	12.000,00	91.061,54
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	573.520,91	43.803,95
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	20.419,47	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	0	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>9.576.325,89</b>	<b>2.438.996,99</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	2.238.186,60	34.520,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	3.614.197,93	1.969.175,69
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	31.714,90	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.793,08
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	88.626,76
Altri incarichi	0,00
Altro	16.376,78
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	94.061,54
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>200.858,16</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.057.817,13	3.641.992,41
Spese macroaggregato 103	0,00	34.810,01
Irap macroaggregato 102	226.667,95	238.968,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.284.485,08</b>	<b>3.915.770,72</b>
(-) Componenti escluse (B)	934.704,73	1.002.924,07
(-) Altre componenti escluse:	0,00	246.024,71
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.349.780,35</b>	<b>2.666.821,94</b>

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 213 del 03/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: verbale n. 35 del 7.12.2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate: verbale n. 19 del 19.05.2021.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	972.914,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	237.273,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>735.641,46</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	1.615.537,66	1.142.827,61	972.914,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	472.710,05	169.912,96	237.273,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.142.827,61</b>	<b>972.914,65</b>	<b>735.641,46</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.477,00	22.435,00	23.654,00
Debito medio per abitante	50,84	43,37	31,10

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	73.871,63	50.818,85	
Quota capitale	472.710,05	169.912,96	237.273,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>546.581,68</b>	<b>220.731,81</b>	<b>237.273,19</b>

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	17.960.906,21
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.715.104,30
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.372.038,81
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>33.048.049,32</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.304.804,93</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(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	32.599,39
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>3.272.205,54</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>32.599,39</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>9,86%</b>

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

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

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

### **6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)**

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente entro 31.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

PARTECIPAZIONI DIRETTE.

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ABBANO SPA	0293490929	0,184309%	Partecipata da mantenere in quanto gestore unico del servizio idrico integrato a seguito dell'affidamento in house providing avvenuto con de. N. 25/2004 dell'EGAS. Soggetta a Revisione Periodica e Censimento ex art.20 TUSP	
EGAS - ENTE DI GOVERNO NELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	02865400929	0,01083430%	Partecipata da mantenere in quanto ha la funzione di organizzare il servizio idrico integrato L.R. 4/2015. Soggetta a Censimento annuale e non a Revisione periodica essendo ente TUSP	
CACIP – CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI	00144980927	5%	Obbligatoria non essendo una partecipata in quanto la quota versata dall'ente è qualificabile come credito del Comune nei confronti del consorzio ed è soggetta a restituzione in caso di	

			scioglimento dello stesso (L.R. n. 10/2008). Soggetto a Censimento annuale e non a Revisione periodica essendo ente TUSP	
CONSORZIO AGENZIA TURISTICA COSTIERA SULCITANA	03001980923	14,28%	Da mantenere in quanto non riveste forma societaria essendo un consorzio di diritto privato ed è soggetto a Censimento annuale.	In base allo statuto, la durata del Consorzio è fissata fino al 31.12.2020. Non è seguita nessuna proroga.
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	92155110924	100%	Da mantenere in quanto istituzione ex art. 114 del TUEL. Non soggetta a revisione periodica ma solo al censimento annuale in quanto non riveste forma societaria	

## PARTECIPAZIONI INDIRETTE

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
TECNOCASIC	01931650921	5%	Non soggetta a rilevazione e censimento annuale, in quanto detenuta per il tramite di Ente Tusp (CACIP)	
ZONA FRANCA SCPA "Cagliari Free Zone"	02590960924	1,24%	Non soggetta a rilevazione e censimento annuale, in quanto detenuta per il tramite di Ente Tusp (CACIP)	
FEEDER AND DOMESTIC SERVICE FDS SRL	02365490925	1,245%	Non soggetta a rilevazione e censimento annuale, in quanto detenuta per il tramite di Ente Tusp (CACIP).	Cessione della partecipazione ad altra società in data 28.01.2021.



L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	121.879.208,28	115.037.643,58	6.841.564,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	22.618.528,87	26.827.706,57	-4.209.177,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>144.497.737,15</b>	<b>141.865.350,15</b>	<b>2.632.387,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	76.369.015,29	79.338.822,19	-2.969.806,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	705.672,24	329.409,59	376.262,65
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.220.932,60	7.905.786,28	7.315.146,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.202.117,02	54.291.332,09	-2.089.215,07
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>144.497.737,15</b>	<b>141.865.350,15</b>	<b>2.632.387,00</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.503.417,71</b>	<b>12.555.967,86</b>	<b>-10.052.550,15</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 16.488.314,39
Fondo svalutazione crediti +	€ 34.645.104,63
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 22.468,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 433.198,50
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 51.589.085,52</b>

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

DEBITI +	€ 15.220.932,60
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 735.641,46
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 14.485.291,14</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	29.737.701,76
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>		
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	€	406.044,59
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b>	€	2.624.265,10
AIIE	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	76.517,95
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
AIIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	0,00
AIIIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	4.390.047,47
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	2.305.307,40
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>39.539.884,27</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27.811.853,50	29.515.292,96	-1.703.439,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.112.093,97	25.705.968,53	5.406.125,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-32.098,38	-50.124,82	18.026,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	42.292,14	-42.292,14
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	177.905,15	822.714,08	-644.808,93
IMPOSTE	231.523,09	234.158,36	-2.635,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-3.385.956,79</b>	<b>4.390.047,47</b>	<b>-7.776.004,26</b>

## **9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. GIUSEPPE CUCCU

F.TO DOTT.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI

F.TO DOTT. ATTILIO LASIO