



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione**  
**Nazionale dei**  
**Commercialisti**

---

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI



# UNIONE DEI COMUNI DEL COROS PROVINCIA DI SASSARI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SANTINA MURA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
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 .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	22
Risultato di amministrazione .....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	27
Fondo anticipazione liquidità .....	27
Fondi spese e rischi futuri .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	32
STATO PATRIMONIALE .....	32
CONTO ECONOMICO .....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
CONCLUSIONI .....	41

# UNIONE DEI COMUNI DEL COROS

## Organo di revisione

Verbale n. 06 del 2 maggio 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

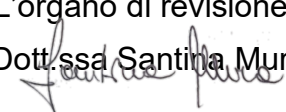
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva e presenta**

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

Sassari, lì 2 maggio 2022

L'organo di revisione  
Dott.ssa Santina Mura



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Dott.ssa Santina Mura **revisore nominato** con delibera dell'organo assembleare n. 03 del 08/03/2021;

- ♦ ricevuta in data 15/04/2022 (via PEC), ed in data 27/04/2022 (a mani) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 27 del 14/04/2022, 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 (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'assemblea dei Sindaci n. 2 del 22/01/2020;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.10
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 03
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 02
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00 (non prevista)

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'Unione dei Comuni del Coros registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 36.557 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 **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Avanzo vincolato presunto utilizzato nel 2021: Euro 180.000,00

Avanzo vincolato da Trasferimenti	80.000,00
Avanzo vincolato da Ente	100.000,00

- 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 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;

- che 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 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.

- L'Ente non gestisce servizi a domanda individuale

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.580.254,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.580.254,40

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 297.956,64	€ 3.822.321,97	€ 4.580.254,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 144.144,00

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 230.000,00	€ 230.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 230.000,00	€ 230.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 230.000,00	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 85.856,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 144.144,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 144.144,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, 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)		€ 3.822.321,97			€ 3.822.321,97
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.025.432,94	€ 5.059.569,76	€ 943.769,65	€ 6.003.339,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 833.586,85	€ 480.528,65	€ 148.512,61	€ 629.041,26
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.859.019,79</b>	<b>€ 5.540.098,41</b>	<b>€ 1.092.282,26</b>	<b>€ 6.632.380,67</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.386.972,47	€ 4.014.813,43	€ 1.426.653,52	€ 5.441.466,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.401.972,47</b>	<b>€ 4.014.813,43</b>	<b>€ 1.426.653,52</b>	<b>€ 5.441.466,95</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 542.952,68</b>	<b>€ 1.525.284,98</b>	<b>-€ 334.371,26</b>	<b>€ 1.190.913,72</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 542.952,68</b>	<b>€ 1.525.284,98</b>	<b>-€ 334.371,26</b>	<b>€ 1.190.913,72</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 30,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 30,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 30,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.894.980,96	€ 429.437,15	€ 3.299,14	€ 432.736,29
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.894.980,96</b>	<b>€ 429.437,15</b>	<b>€ 3.299,14</b>	<b>€ 432.736,29</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.879.980,96</b>	<b>€ 429.437,15</b>	<b>€ 3.299,14</b>	<b>€ 432.736,29</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.879.950,96</b>	<b>-€ 429.437,15</b>	<b>-€ 3.299,14</b>	<b>-€ 432.736,29</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 740.000,00	€ 497.023,19	€ -	€ 497.023,19
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 740.245,00	€ 497.023,19	€ 245,00	€ 497.268,19
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.399.173,33</b>	<b>€ 1.095.847,83</b>	<b>-€ 337.915,40</b>	<b>€ 4.580.254,40</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha richiesto** l'anticipazione di tesoreria.

### **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, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20,85 giorni. L'ente ha quindi rispettato ampiamente i tempi di pagamento.

- Nell'anno 2020 l'importo dello stock dei debiti commerciali è stato inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 pertanto l'ente non è tenuto a rispettare la condizione di riduzione dei debiti commerciali dell'anno precedente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 2.710.839,57**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **Euro 305.422,98**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **Euro 301.447,98** come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.479.204,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.173.781,55
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>305.422,98</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	305.422,98
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.975,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>301.447,98</b>

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 77.916,10
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 599.442,22
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 230.321,59
<b>SALDO FPV</b>	€ 369.120,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.221,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.659,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.437,46
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 77.916,10
<b>SALDO FPV</b>	€ 369.120,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.437,46
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.188.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.217.197,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.710.839,57

\*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:

<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>	€ -	€ -	€ -	0
<b>Titolo II</b>	€ 5.072.738,59	€ 5.130.270,80	€ 5.059.569,76	98,62
<b>Titolo III</b>	€ 685.074,24	€ 607.454,57	€ 480.528,65	79,11
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	0
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	91.277,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.737.725,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.364.999,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	86.177,59
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>362.826,14</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	8.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>370.826,14</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.529,14
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>298.297,00</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.975,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>294.322,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.180.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	508.164,34
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	450.641,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	144.144,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	15.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>1.108.378,39</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.101.252,41
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.125,98</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.125,98</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.479.204,53</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.173.781,55
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>305.422,98</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.975,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>301.447,98</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		370.826,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	8.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	3.975,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	72.529,14
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>286.322,00</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Accantonamento causa legale Tribunale Civile di Cagliari - sez. specializzata in materia impresa vs Ambiente Italia Srl appalto servizio associato raccolta e smaltimento rifiuti	59.376,57	0,00	0,00	0,00	59.376,57
	Accantonamento causa su Ordinanza ingiunzione 6R/2021 Vs. Provincia di Sassari nell'ambito del servizio autonomo raccolta e smaltimento rifiuti	11.206,60	0,00	0,00	0,00	11.206,60
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>70.583,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.583,17</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente - stipendi, oneri previdenziali e IRAP	9.876,54	0,00	0,00	3.975,00	13.851,54
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>9.876,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.975,00</b>	<b>13.851,54</b>
<b>TOTALE</b>		<b>80.459,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.975,00</b>	<b>84.434,71</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)- (f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
1017/0	RIMBORSO CANONE RIFIUTI SOLIDI URBANI A CARICO DEI COMUNI ADERENTI ALL'UNIONE - NUOVO APPALTO	1299/4	SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - NUOVO APPALTO	33.749,15	0,00	10.479,44	0,00	0,00	0,00	0,00	10.479,44	44.228,59
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>33.749,15</b>	<b>0,00</b>	<b>10.479,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.479,44</b>	<b>44.228,59</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
1020/0	RIMBORSO CANONE RIFIUTI SOLIDI URBANI A CARICO DEI COMUNI ADERENTI ALL'UNIONE - PER SERVIZI AGGIUNTIVI NUOVO APPALTO	1299/8	SERVIZI AGGIUNTIVI DEL SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - NUOVO APPALTO	4.775,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.775,64
2023/0	TRASFERIMENTO DALLA DISCIOLTA COMUNITA' MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE		Spese per formazione Dirigente	30.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00



Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
2023/0	TRASFERIMENTO DALLA DISCIOLTA COMUNITA' MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	1020/7	STIPENDI E ALTRI ASSEgni FISSI SEGRETERIA - RUOLO	29.481,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.481,13
2023/0	TRASFERIMENTO DALLA DISCIOLTA COMUNITA' MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	1021/3	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU STIPENDI SEGRETERIA - PERSONALE DI RUOLO	8.012,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.012,97
2023/0	TRASFERIMENTO DALLA DISCIOLTA COMUNITA' MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	1023/1	IRAP SU STIPENDI SEGRETERIA - DIPENDENTI RUOLO	2.505,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.505,90
2072/0	TRASFERIMENTO RAS IN MATERIA DIFESA SUOLO - PER SUPPORTO TECNICO STUDI COMPATIBILITA' IDRAULICA E GEOLOGICA - GEOTECNICA	1148/0	PRESTAZIONI SERVIZIO INERENTI LA COMPATIBILITA' IDRAULICA GEOLOGICA E GEOTECNICA DI CUI ALLE NORME TECNICHE DEL PIANO DI ASSETTO IDROGEOLOGICO (PAI) - TRASFERIMENTO RAS	25.022,43	0,00	11.197,42	0,00	0,00	0,00	0,00	11.197,42	36.219,85

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
2073/0	TRASFERIMENTO RASPOR FESR SARDEGNA 2014-2020-ASSE II AGENDA DIGITALE AZIONE 2.2.2 - INTERVENTO SUAPE-12 POTENZIAMENTO SERVIZIO ASSOCIATO SUAPE	1169/0	SERVIZI INFORMATICI PER POTENZIAMENTO SERVIZIO ASSOCIATO SUAPE	11.152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.152,00
3500/1	TRASFERIMENTO RAS DGR 12/22 DEL 07.03.2017 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADE ESISTENTI SUL TERRITORIO UNIONE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016	2925/0	MANUTENZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - TRASFERIMENTO RAS - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	612,60	612,60	612,60
3500/2	TRASFERIMENTO RAS DGR 4/31 DEL 22.01.2019 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADE ESISTENTI SUL TERRITORIO UNIONE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016	2926/0	MANUTENZIONE DELLA VIABILITA' INTERCOMUNALE - TRASFERIMENTO RAS - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	639,81	639,81	639,81

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
3500/2	TRASFERIMENTO RAS DGR 4/31 DEL 22.01.2019 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADE ESISTENTI SUL TERRITORIO UNIONE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016	2928/1	TRASFERIMENTI AL COMUNE DI ITTIRI PER LAVORI DI COMPLETAMENTO OPERE URBANIZZAZIONE P.E.E.P. IN LOC. SU PADRU - FINANZ. RAS - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016 - AVANZO VINCOLATO	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>190.950,07</b>	<b>88.000,00</b>	<b>11.197,42</b>	<b>88.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.252,41</b>	<b>12.449,83</b>	<b>115.399,90</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Avanzo di amministrazione disponibile - applicato nel 2021	1523/1	SERVIZIO ASSOCIATO PROTEZIONE CIVILE LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DI DEPOSITO ATTREZZATURE FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
	Avanzo di amministrazione disponibile	2929/0	INTERVENTI DI MESSA A NORMA ED IN SICUREZZA EDIFICIO "EX CASA COMUNALE" SEDE UNIONE COROS DI PROPRIETA' COMUNE DI OSSO CONCESSO IN COMODATO D'USO FINANZ. AVANZO DI AMM.NE	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
	Avanzo di amministrazione disponibile	2930/0	ACQUISTO DI BENI MOBILI E ARREDI PER GLI UFFICI DELL'UNIONE COROS - FINANZ. AVANZO DI AMM.NE	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
	Avanzo di Amministrazione disponibile - applicato nel 2021	2932/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO FUNZIONALE INFRASTRUTTURE VIARIE COMUNALI E A VALENZA SOVRACOMUNALE FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	0,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
3006/0	RIMBORSI DI IVA A CREDITO SU SERVIZI COMMERCIALI DI VENDITA RIFIUTI VALORIZZABILI		Proventi da destinare al servizio associato di raccolta e smaltimento rifiuti nuovo appalto	156.294,55	0,00	27.852,28	0,00	0,00	0,00	0,00	27.852,28	184.146,83

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
3101/0	PROVENTI DERIVANTI DA INADEMPIENZE CONTRATTUALI RELATIVE AL SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI		Proventi da destinare al servizio associato di raccolta e smaltimento rifiuti	42.055,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	65.055,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>298.349,55</b>	<b>100.000,00</b>	<b>1.050.852,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.150.852,28</b>	<b>1.349.201,83</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>523.048,77</b>	<b>188.000,00</b>	<b>1.072.529,14</b>	<b>88.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.252,41</b>	<b>1.173.781,55</b>	<b>1.508.830,32</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											10.479,44	44.228,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											12.449,83	115.399,90
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											1.150.852,28	1.349.201,83
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>											<b>1.173.781,55</b>	<b>1.508.830,32</b>

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

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.847,96	€ 91.277,88	€ 86.177,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 14.248,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 17.847,96	€ 77.029,88	€ 86.177,59
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 371.437,48	€ 508.164,34	€ 144.144,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 371.437,48	€ 508.164,34	€ 144.144,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.860,84
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.671,04
Altri incarichi	52.645,71
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>86.177,59</b>
** specificare	

*\*\* ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:*

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

*Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"*

*Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.*



## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di **Euro 2.710.839,57**, come risulta dai seguenti elementi:

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.822.321,97
RISCOSSIONI	(+)	1.092.282,26	6.037.121,60	7.129.403,86
PAGAMENTI	(-)	1.430.197,66	4.941.273,77	6.371.471,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.580.254,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.580.254,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.733,10	197.626,96	201.360,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	469.062,41	1.371.390,89	1.840.453,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			86.177,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			144.144,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>(=)</b>			<b>2.710.839,57</b>

- 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)	€ 2.464.988,89	€ 2.405.197,58	€ 2.710.839,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.901,54	€ 80.459,71	€ 84.434,71
Parte vincolata (C)	€ 703.698,24	€ 523.048,77	€ 1.508.830,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.755.389,11	€ 1.801.689,10	€ 1.117.574,54

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 188.000,00					€ -	€ 88.000,00	€ -	€ 100.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.217.197,58	€ 1.801.689,10	€ -	€ 70.583,17	€ 9.876,54	€ 33.749,15	€ 102.950,07	€ -	€ 198.349,55	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.405.197,58	€ 1.801.689,10	€ -	€ 70.583,17	€ 9.876,54	€ 33.749,15	€ 190.950,07	€ -	€ 298.349,55	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio 2021:

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n.26 del 14/04/2022 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.101.206,96	€ 1.092.282,26	€ 3.703,10	-€ 5.221,60
Residui passivi	€ 1.918.919,13	€ 1.430.197,66	€ 469.062,41	-€ 19.659,06

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.221,60	€ 19.659,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.221,60	€ 19.659,06

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti.

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

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. tutti i crediti presenti derivano da trasferimenti di altre pubbliche amministrazioni.

### **Fondo anticipazione liquidità**

La casistica non sussiste

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.583,17, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

La casistica non sussiste

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

Non è stato costituito il fondo di fine mandato in quanto non viene corrisposta alcuna indennità di funzione.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.851,54 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

La casistica non sussiste

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha indebitamento, per cui viene rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

### **Concessione di garanzie**

La casistica non sussiste

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **Concessione di garanzie**

Non sussiste la fattispecie.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussiste la fattispecie.

## **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): € 1.479.204,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 305.422,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 301.447,98

## **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

## **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 non ha ricevuto le risorse.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate, in quanto le somme corrisposte nell'anno precedente sono state interamente utilizzate.

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

## **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	€ 272.452,95	€ 299.962,46	27.509,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 22.228,99	€ 22.789,96	560,97
103	acquisto beni e servizi	€ 4.219.289,29	€ 4.382.533,20	163.243,91
104	trasferimenti correnti	€ 642.412,51	€ 625.573,50	-16.839,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.899,98	€ 1.931,65	-968,33
110	altre spese correnti	€ 7.405,16	€ 32.208,75	24.803,59
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.166.688,88</b>	<b>€ 5.364.999,52</b>	<b>198.310,64</b>

## **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	€ 68.364,17	€ 209.627,10	141.262,93
203	Contributi agli investimenti	€ 268.400,00	€ 80.000,00	-188.400,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 15.000,00	15.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 10.650,28	€ 146.014,85	135.364,57
<b>TOTALE</b>		<b>€ 347.414,45</b>	<b>€ 450.641,95</b>	<b>103.227,50</b>

## **Spese per il personale**

L'Unione dei Comuni del Coros nasce nel 2008 ed è stata costituita ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs n.267/00 e degli artt. 3 e 4 della L.R. n.12/2008. Nasce quindi senza personale e senza pianta organica.

- Nel 2009 con deliberazione di Giunta dell'Unione n.7 si procede all'approvazione del regolamento sull'organizzazione provvisoria dell'Unione ai sensi dell'art. 41 dello Statuto, sul modello gestionale e sulle modalità di utilizzazione del personale dei Comuni associati.

- Con deliberazione di Giunta n. 8/2009 viene approvato modello e struttura organizzativa provvisoria dell'Unione ed individuazione componenti e determinazioni compensi ai collaboratori.

- Con deliberazione di Giunta n. 4 del 2011 si procede a confermare il modello e struttura organizzativa provvisoria dell'Unione ed all'individuazione dei componenti e conferma dei compensi ai collaboratori dell'ente. Vengono confermati un Segretario dell'Unione con funzioni di direzione, coordinamento e responsabilità gestionale dell'Area unica per la gestione dell'Unione dei Comuni del Coros. Un responsabile di servizio finanziario di uno dei Comuni aderenti all'Unione con funzioni di collaboratore dei servizi contabili dell'Unione. Un geometra addetto LL.PP. presso il settore tecnico di un Comune aderente all'unione con funzioni di collaboratore dei servizi tecnici dell'Unione. Un collaboratore amministrativo presso il settore segreteria di uno dei Comuni aderenti all'unione con funzioni di collaboratore dei servizi amministrativi dell'Unione.

- Con deliberazione di Giunta n. 4 del 2012 viene approvato il Piano Triennale di fabbisogno del personale 2012/2014 e viene assunto, a tempo determinato, un Ingegnere attraverso l'art. 110 del D.Lgs. 267/00 con le funzioni di responsabile per l'avvio del servizio di Raccolta e smaltimento rifiuti e di Ufficio per le funzioni paesaggistiche.

Da un approfondimento è emerso che l'Unione rendiconta, tramite schede specifiche, alla Regione Autonoma della Sardegna, ai sensi dell'art.12 della LR 12/2005, rubricato "Trasferimenti per l'esercizio integrato di funzioni", i costi relativi alle gestioni associate, costi che ricomprendono anche il costo del personale utilizzato per le dette funzioni associate. A fronte della rendicontazione la RAS trasferisce le risorse all'Unione.

In realtà i trasferimenti non coprono il 100% della spesa di tutta la gestione associata: una quota viene coperta dai Comuni associati.

Tuttavia i trasferimenti effettuati dalla RAS nel complesso sono nettamente superiori al costo del personale. E si ribadisce si tratta di trasferimenti specifici della Legge regionale 12/2005 "Norme per le unioni di comuni e le comunità montane. Ambiti adeguati per l'esercizio associato di funzioni. Misure di sostegno per i piccoli comuni." che i singoli Comuni non possono avere.

Per tale motivo l'art. 32 del TUEL appare rispettato in quanto non vi è stato un incremento della spesa per il personale né nell'Ente di secondo livello (Unione) né nei Comuni associati. Si ritiene, quindi, che tali spese si possano assimilare alle spese del personale coperte da finanziamenti privati o comunitari che vengono considerate escluse ai fini del rispetto della L.296/06.

A maggior ragione tenuto conto dell' Art. 2, comma 7 della Legge Regionale-Regione Sardegna 18 marzo 2011, n. 10, come modificato dall'art. 1, comma 26 della Legge Regionale-Regione Sardegna 15 marzo 2012, n. 6, il quale prevede che: "In attesa di una disciplina organica regionale dell'ordinamento degli enti locali di cui all'articolo 10, comma 5, della legge regionale 29 maggio 2007, n. 2 (legge finanziaria 2007) e successive modificazioni, alle assunzioni di personale a tempo determinato e indeterminato, incarichi di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di formazione lavoro, somministrazione di lavoro di cui all'articolo 70, comma 1, lettera d), del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276 (Attuazione delle deleghe in materia di occupazione e mercato del lavoro, di cui alla L. 14 febbraio 2003, n. 30), e altri rapporti formativi derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'articolo 10 della legge regionale n. 2 del 2007, non si applicano agli enti locali che non hanno violato i vincoli imposti dal patto di stabilità né ai comuni, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, nei quali l'incidenza delle spese per il personale è inferiore al 50 per cento delle spese correnti, le disposizioni dell'articolo 14, commi 7 e 9, del decreto legge n. 78 del 2010, convertito con modificazioni dalla legge n. 122 del 2010 e successive modifiche, integrazioni e disposizioni, dell'articolo 9, comma 28 e ivi comprese quelle di cui alla legge 12 novembre 2011, n. 183 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2012), articolo 4, comma 102, lettere a) e b)";

Il parametro richiesto (spese del personale < 50% delle spese correnti nell'Unione) è rispettato, per cui si ritiene che, per esplicita previsione della norma regionale, si possa derogare alle disposizioni dell'art. 14 del D.L. 78/2010, che è vero vale per gli Enti soggetti al Patto di Stabilità interna (su 11 Comuni aderenti soltanto 3 sono sotto i 1.000 abitanti e quindi non soggetti al Patto) ma la ratio appare, a maggior ragione, applicabile anche all'Unione (Unione ordinaria ex art. 32 e non ex art.16 DL 138/2011 "Unione con Comuni < 1000 abitanti) ed ai tre Comuni no patto.

Secondo la documentazione acquisita dal responsabile del servizio finanziario, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 29.250,00	€ 299.962,46
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 1.920,00	€ 20.506,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: acquisti di servizi da agenzia di lavoro interinale		€ 7.385,17
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 31.170,00</b>	<b>€ 327.854,61</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 31.170,00</b>	<b>€ 327.854,61</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha 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 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, pari ad euro ZERO

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### **Non vi sono organismi partecipati**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1, in data 18/02/2022 (Prot. n. DT 12091-2022).

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

Nell'anno 2021 l'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, non risultano presenti residui al 31/12/2021 e non ha attivato interventi relativi al PNRR.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.030,08	3.045,12	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	549.486,34	424.152,56	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>551.516,42</b>	<b>427.197,68</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II 1</b>	<b>Beni demaniali</b>				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				



1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III 2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>49.370,21</b>	<b>63.829,07</b>		
2.1	Terreni			<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	<b>40.500,00</b>	<b>48.600,00</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.767,44	7.023,51		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	4.102,77	8.205,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.843,00		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>51.213,21</b>	<b>63.829,07</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>602.729,63</b>	<b>491.026,75</b>		
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	52,07			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	52,07			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	74.434,14	952.724,35		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	74.434,14	952.724,35		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	104.047,85	56.650,67	CII1	CII1
4	Altri Crediti	22.878,07	91.861,94	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	22.878,07	91.861,94		
	<b>Totale crediti</b>	<b>201.412,13</b>	<b>1.101.236,96</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	4.580.254,40	3.822.321,97		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.580.254,40	3.822.321,97		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.580.254,40</b>	<b>3.822.321,97</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.781.666,53</b>	<b>4.923.558,93</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.384.396,16</b>	<b>5.414.585,68</b>		

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
<b>I</b>	Fondo di dotazione	396.678,58		<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	231.133,60			
b	<i>da capitale</i>	231.133,60		<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>			<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	43.776,87		<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>IV</b>	Risultati economici di esercizi precedenti	2.429.315,23		<b>AVII</b>	
<b>V</b>	Riserve negative per beni indisponibili				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.100.904,28</b>	<b>3.057.127,41</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	84.434,71		<b>B3</b>	<b>B3</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>84.434,71</b>			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>			<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	859.965,39	923.210,52	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	936.430,01	944.554,29		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	909.131,51	898.598,86		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	27.298,50	45.955,43		
5	Altri debiti	44.005,87	51.154,32	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	2.114,42	1.941,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	41.891,45	49.213,22		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>1.840.401,27</b>	<b>1.918.919,13</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	358.655,90	438.539,14	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	358.655,90	438.539,14		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	358.655,90	438.539,14		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>358.655,90</b>	<b>438.539,14</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>5.384.396,16</b>	<b>5.414.585,68</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	230.321,59			
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>230.321,59</b>			

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

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

#### 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, come anche il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo svalutazione crediti.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	201.412,13
(+)	Fondo svalutazione crediti		
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>201.412,13</b>

#### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	396.678,58	396.678,58	-
II	Riserve	<b>231.133,60</b>	<b>231.133,60</b>	-
b	da capitale	231.133,60	231.133,60	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	43.776,87	53.515,61	- 9.738,74
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.429.315,23	2.375.799,62	53.515,61
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.100.904,28</b>	<b>3.057.127,41</b>	<b>43.776,87</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 43.776,87
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 43.776,87

### **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

### **Debiti**

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 1.840.401,27
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.840.401,27</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.210.154,04	5.183.938,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.130.270,80	5.064.780,96		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	79.883,24	119.157,19		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.398,15	375.921,88	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	321.647,69	321.544,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	135.750,46	54.377,38		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	66.728,26	72.327,47	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.734.280,45</b>	<b>5.632.187,50</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.892,77	8.279,54	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.332.678,29	4.113.737,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.328,64	1.500,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	705.573,50	910.813,51		
a	Trasferimenti correnti	625.573,50	642.413,51		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	80.000,00	100.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		168.400,00		
13	Personale	292.564,16	272.452,95	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	241.935,21	183.948,44	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	225.476,35	156.688,53	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.458,86	27.259,91	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	70.583,17		B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.851,54		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.743,65	8.023,49	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.667.150,93</b>	<b>5.498.755,75</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>67.129,52</b>	<b>133.431,75</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	0,08	0,02	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	0,08	0,02		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>				
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	0,08	0,02		

Nello schema che segue si riportano il confronto dei dati di sintesi

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>5.734.280,46</b>	<b>5.632.187,50</b>	<b>102.093</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.667.150,93</b>	<b>5.498.755,75</b>	<b>168.395</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>67.129,53</b>	<b>133.431,75</b>	<b>- 66.302</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>0,08</b>	<b>0,02</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.664,77</b>	<b>-61.381,50</b>	<b>59.717</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>65.464,84</b>	<b>72.050,27</b>	<b>- 6.585</b>
Imposte (*)	21.707,96	18.534,66	3.173
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>43.756,88</b>	<b>53.515,61</b>	<b>- 9.759</b>

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 (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
180.379,05	183.948,44	241.935,21

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
