

COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

L'organo di revisione

Antonio Begliutti

Comune di Carloforte

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 01.09.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Lì 01.09.2022

Antonio Begliutti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Begliutti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare n. 1831 del 30.08.2022 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 29.07.2022, 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) Conto patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, contenuti in apposita check list pubblicata sul sito a corredo della relazione al rendiconto;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto revisore dei conti è stato nominato con delibera n. 36 del consiglio comunale dello scorso agosto 30.07.2021;
- ◆ durante la parte di esercizio successivo alla propria nomina 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:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
01	CONSIGLIO COMUNALE	20	03/05/2021	Variazione al DUP 2021_2023 – Variazione al Bilancio di previsione triennale 2021/2023 – Autorizzazione Mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti
02	GIUNTA COMUNALE	48	11/05/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – art. 175, comma 4, del D.Lgs n. 267_2000 – 2° variazione, ratificata con deliberazione CC n.23 del 25.06.2021
03	DETERMINAZIONE	313	20/05/2021	Variazioni compensative tra capitoli di entrata

	DIRIGENZIALE			appartenenti alla medesima categoria e/o tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso Macro aggregato – art. 175, comma 5_quater, lett. a) del D.Lgs n. 267_2000_ Area Manutenzioni e Servizi Pubblici
04	CONSIGLIO COMUNALE	28	25/06/2021	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – art. 175, comma 2, del D.Lgs n. 267_2000
05	GIUNTA COMUNALE	74	09/07/2021	Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – Variazione di Cassa _ art. 175, comma 5 – bis, lett. d) del D.Lgs n. 267_2000.
06	CONSIGLIO COMUNALE	38	09/08/2021	Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs n. 267_2000
07	DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE	501	19/08/2021	Utilizzo di quote vincolate del risultato di Amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5_quater, lett. C del D.Lgs n. 267_2000” Prima applicazione. Richiesta Area Servizi Sociali e Area Urbanistica
08	GIUNTA COMUNALE	90	31/08/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – art. 175, comma 4, del D.Lgs n. 267_2000, ratificata con deliberazione CC n.41 del 22.09.2021
09	DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE	531	07/09/2021	Utilizzo di quote vincolate del risultato di Amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5_quater, lett. C del D.Lgs n. 267_2000” Seconda applicazione. Richiesta Area Tecnica Lavori Pubblici
10	CONSIGLIO COMUNALE	44	20/10/2021	Seconda variazione al DUP 2021_2023 _ e conseguente variazione al Bilancio di previsione triennale 2021/2023.
11	DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE	645	25/10/2021	Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso Macro aggregato – art. 175, comma 5_quater, lett. a) del D.Lgs n. 267_2000_ Area Manutenzioni e Servizi Pubblici
12	DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE	664	29/10/2021	Utilizzo di quote vincolate del risultato di Amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5_quater, lett. C del D.Lgs n. 267_2000” Terza applicazione.
13	GIUNTA COMUNALE	129	24/11/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – art. 175, comma 4, del D.Lgs n. 267_2000, ratificata con deliberazione CC n.52 del 21.12.2021

14	GIUNTA COMUNALE	141	09/12/2021	Prelevamento dal fondo di riserva per interventi urgenti di manutenzione e messa in sicurezza di competenza dell'Area Servizi dell'importo di € 22.000,00 – Artt. 166 e 176 del D.Lgs n. 267_2000
15	DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE	829	22/12/2021	Utilizzo di quote vincolate del risultato di Amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5_quater, lett. C del D.Lgs n. 267_2000” Quinta applicazione

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta. Si coglie l'occasione per invitare l'ente ad applicare la massima attenzione sulla programmazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Carloforte registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.064 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.

Va detto comunque che in occasione del parere sul riaccertamento dei residui dell'anno 2021, parere n. 16 del 26.07.2022, il sottoscritto revisore ha espresso *“forte preoccupazione per l'ammontare dei residui attivi cancellati definitivamente, e risultanti dalla presente proposta, la cui eliminazione non può che condizionare l'indispensabile equilibrio finanziario dell'ente e chiedendo allo stesso di procedere celermente alla predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2021, dal quale poter definitivamente desumere la situazione finanziaria e le eventuali misure da porre in essere per far fronte alla stessa situazione finanziaria derivante”*.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi nell'anno 2021 n. 5.659 reversali e n. 4.643 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2021 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel

seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	61.951,03
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	61.951,03

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	61.951,03
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	61.951,03
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	2.530,07
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	64.481,10

Durante l'esercizio i fondi vincolati sono stati movimentati secondo il seguente andamento, con una situazione di fondo cassa finale pari a euro 64.481,10

L'ente ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione. Non è stata reintegrata la somma di euro 2.530,07.

DESCRIZIONE	IMPORTO
A) Fondo cassa vincolato al 1/1/2021	285.829,14
B) Incassi vincolati (come da reversali)	2.258.964,62
C) Pagamenti vincolati (come da mandati)	2.482.842,73
D) Fondo cassa vincolato di diritto	61.951,03
E) Utilizzo fondi vincolati per spese correnti (-)	2.516.916,68
F) Reintegro fondi vincolati per spese correnti (+)	2.516.916,68
G) Totale fondi vincolati in cassa al 31/12/2021 (d-e+f)	61.951,03
H) Quota non reintegrata (f-e)	2.530,07
I) Totale quota vincolata al 31/12/2021 (g+h)	64.481,10

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	1.166.817,65	704.649,74	61.951,03
Anticipazioni	2.698.486,00	3.218.554,00	3.190.217,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il Revisore evidenzia una forte preoccupazione relativamente alla situazione di cassa, e invita l'ente a monitorare attentamente tale fattispecie, al fine di evitare situazioni particolarmente allarmanti.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	2.698.486,00	3.218.554,00	3.190.217,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	9.766.205,57	5.700.596,32	2.516.916,68
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	56,00	53,00	83,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	37.710,37	68.351,17	75.886,29
Utilizzo massimo dell'anticipazione	342.830,56	314.880,94	357.402,79
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.111.780,27	3.622.611,54	6.298.561,61
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	20.784,22	18.212,82	18.000,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 249.921,47, anche in seguito all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro 1.078.929,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	19.985.566,56
Impegni di competenza	-	21.630.442,49
SALDO		- 1.644.875,93
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	884.657,78
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	68.790,32
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 829.008,47

Risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 829.008,47
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.078.929,94
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		249.921,47

La gestione di competenza, come rappresentata nel precedente prospetto, indica che la copertura degli impegni e quindi delle successive spese dell'ente, è avvenuta attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Tale contesto rappresenta motivo di difficoltà, soprattutto qualora l'avanzo di amministrazione derivante dall'attività degli anni precedenti tende ad esaurirsi o a diventare addirittura negativo come nel caso del Comune di Carloforte.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.858,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.269.775,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.947.521,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	36.524,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	210.420,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		105.168,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	135.879,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		241.047,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	241.047,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	943.050,62
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	854.799,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.744.098,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.500.808,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	32.265,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		8.874,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.874,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.874,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		249.921,47
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		504.905,84
Risorse vincolate nel bilancio		25.068,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	280.052,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	220.155,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	59.897,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		241.047,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	135.879,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		105.168,07

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	01.01.2021	31.12.2021
FPV di parte corrente	29.858,57	36.524,48
FPV di parte capitale	854.799,21	32.265,84

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	99.886,40
Recupero evasione tributaria	300.000,00
Canoni concessori pluriennali	11.562,48
Sanzioni per violazioni al codice della strada	100.000,00
Totale entrate	511.448,88
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Spese anticipate per conto e nome della Soc. Spieme	23.789,98
Risarcimento somme a seguito di transazioni	2.000,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	48.101,05
Altre spese	437.557,85
Totale spese	511.448,88
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta i dati sotto indicati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				704.649,74
RISCOSSIONI	(+)	1.783.545,68	17.282.953,04	19.066.498,72
PAGAMENTI	(-)	4.039.519,07	15.669.678,36	19.709.197,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			61.951,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			61.951,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.163.792,80	2.702.613,52	10.866.406,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.148.011,01	5.960.764,13	9.108.775,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			36.524,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			32.265,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.750.791,89

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni è il seguente:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	1.421.731,12	2.960.565,29	3.258.908,35	3.497.641,54	1.750.791,89
Gestione di competenza	338.846,84	1.135.117,39	466.620,34	219.567,61	-829.008,47
Gestione dei residui	557.919,89	403.716,78	-168.277,28	19.165,58	-917.841,18

Dall'analisi storica del risultato di amministrazione degli ultimi 5 anni, risulta per l'anno 2021, un risultato negativo sia per la gestione di competenza che per la gestione dei residui.

È importante dare assoluta rilevanza alla gestione di competenza, cercando di conseguire il necessario equilibrio, non potendo più fare ricorso all'avanzo di amministrazione.

Fondamentale è inoltre la gestione dei residui. Aver eliminato con il recente riaccertamento, residui attivi consistenti, ha contribuito negativamente al conseguimento del risultato come esposto nel prospetto precedente.

Si chiede all'ente e agli uffici di vigilare costantemente sui residui iscritti in bilancio.

Non può essere sottovalutato sicuramente quanto indicato dalla Corte dei Conti, Sez. Controllo

della Lombardia, con la delibera 14 aprile 2021 n. 60, la quale ha affermato che nonostante il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente.

Nell'esaminare i questionari sui rendiconti di gestione per gli esercizi dell'Amministrazione comunale, la Corte ha avuto modo di rilevare come il principio di continuità degli esercizi finanziari pubblici imponga che ogni rendiconto sia geneticamente collegato alle risultanze dell'esercizio precedente, dalle quali prende le mosse per la determinazione delle proprie. In questo senso, il permanere di consistenti residui attivi, anche risalenti, riconducibili a ruoli coattivi ancora in riscossione è conseguenza di una scarsa capacità di realizzazione delle entrate accertate.

L'Ente deve, da una parte, procedere ad un rigoroso monitoraggio dei residui iscritti, verificando, in sede di riaccertamento, le ragioni di mantenimento degli stessi e, dall'altra, porre in essere tutte le misure necessarie per incrementare la capacità di riscossione dei residui iscritti.

Per la Corte dei Conti, l'Ente locale non può quindi limitarsi a verificare che continui a sussistere il titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore e la quantificazione del credito, ma deve anche verificare l'effettiva riscuotibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza; cosicché ove risulti che il credito, di fatto, non è più esistente, esigibile o riscuotibile entro termini ragionevoli, esso deve essere stralciato dal conto dei residui e inserito nel conto del patrimonio in un'apposita voce dell'attivo patrimoniale fino al compimento del termine prescrizione (art. 230 del Testo unico sugli enti locali, così come ripreso anche dal punto n. 55 del principio contabile n. 3), al termine del quale deve essere eliminato anche da tale conto, con contestuale riduzione del patrimonio".

L'ente dovrà perciò immediatamente attivarsi per verificare che tutti i residui attivi in particolare siano "incassabili" e diversamente procedere a porre in essere le misure necessarie per fronteggiare un disavanzo nella relativa gestione.

Dalla verifica dell'anzianità dei residui e dai recenti articoli di stampa emerge un'ulteriore preoccupazione da parte del sottoscritto revisore per alcuni residui attivi, per i quali potrebbe esserci una reale possibilità di mancata esigibilità.

Si chiede di essere informato sull'evolversi della situazione, anche per evitare di redigere documenti e di esprimere pareri su situazioni che non tengono conto della reale condizione finanziaria dell'ente.

Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2020 al bilancio dell'esercizio 2021

Il rendiconto dell'esercizio 2020 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 3.497.641,54.

Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2020 per euro 1.078.929,94, così destinate euro 943.050,62 per spese di investimento e euro 135.879,32 per spese correnti:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
det. 501_19.08.2021		46.624,24			46.624,24
det. 531_07.09.2021		212.751,33			212.751,33
det.664_29.10.2021		713.861,89			713.861,89
gc 129_24.11.2021		61.109,08			61.109,08
det 829_22.12.2021		44.583,40			44.583,40
TOTALE AVANZO APPLICATO					1.078.929,94
AVANZO 2020					3.497.641,54
RESIDUO					2.418.711,60
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					2.418.771,60

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.258.908,35	3.497.641,54	1.750.791,89
di cui:			
a) Parte accantonata	1.647.349,06	0,00	2.005.596,17
b) Parte vincolata	1.600.000,00	1.720.845,34	1.060.965,45
c) Parte destinata a investimenti	0,00	1.750.400,90	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	11.559,29	26.395,30	-1.315.769,73

Quote accantonate

Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
Fondo crediti di dubbia esigibilità	458.038,80		458.038,80
Fondo rischi	18.000,00	- 18.000,00	-
Fondo rischi contenzioso	8.000,00		8.000,00
Fondo garanzia debiti commerciali	38.867,04		38.867,04
Fondo da quota 20% ex art 113 per funzionamento UT	10.000,00	- 10.000,00	-
Totale			504.905,84

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a euro 2.005.596,17 e sono così composte:

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Var +/- accantonate in sede di rendiconto	Risorse accantonate presunte al 31/12
	a	b	c	d	e=a+b+c+d
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.686.116,75	-	458.038,80	- 193.287,97	1.950.867,58
Fondo rischi		-		-	-
Fondo rischi contenzioso	14.688,59	-	8.000,00	- 8.000,00	14.688,59
Fondo garanzia debiti commerciali	-		38.867,04	18.867,04	20.000,00
Indennità al Sindaco fine mandato	10.040,00	-	-	-	10.040,00
Miglioramenti contrattuali	10.000,00	-	-		10.000,00
Totale					2.005.596,17

Viene stabilito in euro 1.950.867,58 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	+	1.686.116,75
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021 (previsioni definitive)	+	458.038,80
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	
4	Variazioni accantonamenti in sede di rendiconto	-	193.287,97
5	Totale risorse disponibili al 31/12/2021 (1+2-3-4)		1.950.867,58
6	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2021		1.950.867,58

Il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Risultato di amministrazione		1.750.791,89
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		1.950.867,58
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		14.688,59
Altri accantonamenti		40.040,00
Totale parte accantonata (B)		2.005.596,17
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.060.965,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.060.965,45
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-1.315.769,73

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. n. 85 del 26.07.2022.

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.2021	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	10.935.367,40	1.783.545,68	8.163.792,80	-988.028,92
Residui passivi	7.257.717,82	4.039.519,07	3.148.011,01	-70.187,74

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-829.008,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-829.008,47
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		988.028,92
Minori residui passivi riaccertati (+)		70.187,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		-917.841,18
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-829.008,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		-917.841,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.078.929,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.418.711,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	1.750.791,89

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Con la determinazione del F.C.D.E. secondo il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi soccombenza per euro 14.688,59, 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.

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	+	14.688,59
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	8.000,00
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni:	+/-	- 8.000,00
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021	-	14.688,59

Si suggerisce di analizzare costantemente l'eventuale contenzioso in essere, al fine di poter verificare l'esistenza di un fondo di importo congruo iscritto in bilancio.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	10.040,00
Somme utilizzate durante l'esercizio	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.040,00

L'accantonamento per l'anno 2021 è indicato negli altri accantonamenti.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	+	20.040,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni:	+/-	
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2021	-	20.040,00

Altri fondi e accantonamenti

Altro fondo al 31.12.2021 è quello relativo all'accantonamento per fondo per miglioramenti contrattuali, per un importo accantonato nell'esercizio 2021 di euro 10.000,00; esiste anche un accantonamento per fondo di garanzia debiti commerciali per euro 20.000,00.

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.

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2021
Recupero evasione ICI/IMU	260.000,00	0,00	0,00%	260.000,00	50,00
Recupero evasione TARSU	40.000,00	0,00	0,00%	40.000,00	50,00
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
TOTALE	300.000,00	0,00	0,00%	300.000,00	100,00

Movimentazione delle somme recupero evasione tributaria		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	397.914,03	
Residui riscossi nel 2021	193.243,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	204.670,31	51,44
Residui della competenza	300.000,00	
Residui totali	504.670,31	
FCDE al 31/12/2021		42,63

Si chiede all'ente di essere continuamente informato sulle iniziative assunte per il recupero delle somme rientranti nella cosiddetta evasione tributaria e delle relative percentuali di incasso rispetto alle somme da riscuotere.

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.522.224,95	
Residui riscossi nel 2021	147.161,98	
Residui eliminati (-) o riaccertati (-)	953.592,03	
Residui al 31/12/2021	421.470,94	27,69
Residui della competenza	72.955,11	
Residui totali	494.426,05	

Si riscontra l'elevata incidenza dei residui eliminati che hanno contribuito a determinare il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	85.355,80	
Residui riscossi nel 2021	32.920,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	52.435,71	61,43
Residui della competenza		
Residui totali	52.435,71	

TARSU-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.026.064,61	
Residui riscossi nel 2021	287.005,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	2.739.059,28	90,52
Residui della competenza	433.700,05	
Residui totali	3.172.759,33	
FCDE al 31/12/2021	1.601.843,96	50,49

Si rileva una percentuale di riscossione molta contenuta.

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	50.000,00	93.325,80	99.886,40
Riscossione	46.749,41	78.325,80	63.285,88

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	300.356,01	
Residui riscossi nel 2021	15.192,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	285.163,61	94,94
Residui della competenza	36.600,52	
Residui totali	321.764,13	

Si rileva una percentuale di riscossione alquanto contenuta.

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	90.000,00	70.000,00	100.000,00
riscossione	61.408,60	47.227,58	90.322,69
%riscossione	68,23	67,47	90,32
FCDE	34.128,81	53.187,94	46.751,50

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	90.000,00	70.000,00	100.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	90.000,00	70.000,00	100.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	45.000,00	46.669,00	56.811,91
% per spesa corrente	50,00%	66,67%	56,81%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	119.656,85	
Residui riscossi nel 2021	18.434,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	101.222,71	84,59
Residui della competenza	29.677,31	
Residui totali	130.900,02	
FCDE al 31/12/2021	73.293,32	55,99

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	969,08	
Residui riscossi nel 2021	635,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	333,58	34,42
Residui della competenza	8.399,99	
Residui totali	8.733,57	
FCDE al 31/12/2021	7.296,67	83,55

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	28.985,34	72.853,15	-43.867,81	39,79%
Gestione parcheggio a pagamento	58.544,99	1.268,43	57.276,56	4615,55%
Gestione Cimitero Comunale	23.971,16	79.999,97	-56.028,81	29,96%
Totali	111.501,49	154.121,55	-42.620,06	72,35%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.180.845,81	1.071.203,22	1.117.462,83	46.259,61
102	imposte e tasse a carico ente	58.981,96	14.691,59	65.813,48	51.121,89
103	acquisto beni e servizi	4.785.648,70	5.208.174,58	4.982.624,08	-225.550,50
104	trasferimenti correnti	1.067.524,60	1.742.551,34	1.362.255,00	-380.296,34
105	trasferimenti di tributi				0,00
106	fondi perequativi				0,00
107	interessi passivi	70.344,14	100.230,47	58.492,06	-41.738,41
108	altre spese per redditi di capitale				0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	85.232,67	107.844,72	124.382,64	16.537,92
110	altre spese correnti	228.431,42	239.020,48	236.491,05	-2.529,43
TOTALE		7.477.009,30	8.483.716,40	7.947.521,14	-536.195,26

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021

, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2020 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	1.174.539,58	1.118.362,83
Spese macroaggregato 103	11.943,59	0,00
Irap macroaggregato 107	61.083,13	49.987,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo : fondo produttività e indennità di risultato		
Altre spese: spese elettorali e censimenti Istat	2.915,06	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.250.481,36	1.168.350,49
(-) Componenti escluse (B)	300.612,69	299.918,95
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	949.868,67	868.431,54
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

La spesa effettivamente sostenuta nel 2021 ammonta a euro 30.500,23.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	1,00%	0,62%	0,35%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.714.911,32	1.498.030,70	1.513.142,12
Nuovi prestiti (+)			60.000,00
Prestiti rimborsati (-)	216.880,62		210.420,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		15.111,42	-2.071,38
Totale fine anno	1.498.030,70	1.513.142,12	1.360.650,74
Nr. Abitanti al 31/12	6.097	6.097	5.960
Debito medio per abitante	245,70	248,18	228,30

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	70.344,14	57.093,44	26.492,06
Quota capitale	216.880,62	0,00	210.420,00
Totale fine anno	287.224,76	57.093,44	236.912,06

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 85 del 26.07.2022 munito del parere dell'organo di revisione.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.668.336,25	726.693,12	475.497,86	325.458,41	310.117,91	867.903,08	4.374.006,63
Titolo II	153.754,45		31.513,40	95.176,04	94.854,77	108.736,18	484.034,84
Titolo III	547.082,05	364.330,14	50.918,79	31.455,98	62.454,93	247.242,71	1.303.484,60
Tot. Parte corrente	2.369.172,75	1.091.023,26	557.930,05	452.090,43	467.427,61	1.223.881,97	6.161.526,07
Titolo IV	489.605,56	1.379.925,94	649.559,73	186.963,20	518.758,48	1.366.089,80	4.590.902,71
Titolo V							0,00
Titolo VI						60.000,00	60.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	649.559,73	0,00	518.758,48	1.426.089,80	4.590.902,71
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	700,00	635,79	52.641,75	53.977,54
Totale Attivi	2.858.778,31	1.091.023,26	1.207.489,78	452.790,43	986.821,88	2.702.613,52	10.866.406,32
PASSIVI							
Titolo I	116.083,80	10.339,08	13.505,53	37.763,73	412.291,69	2.796.392,06	3.386.375,89
Titolo II	83.884,43	0,00	25.848,70	608.623,77	1.836.695,11	2.986.619,43	5.541.671,44
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	2.975,17	177.752,64	180.727,81
Totale Passivi	199.968,23	10.339,08	39.354,23	646.387,50	2.251.961,97	5.960.764,13	9.108.775,14

Si raccomanda di procedere costantemente alla verifica dei valori iscritti nei residui attivi e passivi e di porre in essere tutto quanto necessario per incassare le somme risultanti a credito per l'ente.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di sp	0,00	0,00	1.692,00
Totale	0,00	0,00	1.692,00

I debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti nel 2021 con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 25.06.2021.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2021 non sussistevano debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati invece riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 12.065,39, attraverso delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 29.07.2022.

Si suggerisce di vigilare costantemente per evitare situazioni che possano portare al sorgere di debiti non iscritti in bilancio.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, non risulta trovarsi in situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	No	X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	No	X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	No	X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	No	X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	No	X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	No	X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	No	X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	No	X

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento C.C. n. 53. del 21/12/2021 l'Ente ha provveduto (entro il 31.12.2021), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 08/02/2022;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15, D.Lgs. n. 175/2016 in data 08/02/2022.

PARTECIPAZIONI DIRETTE

Società ABBANOIA spa (link: <https://www.abbanoia.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo>):

Con la Legge Regionale n. 29 del 17 ottobre 1997, la Regione Autonoma della Sardegna (RAS) ha disciplinato la riorganizzazione del servizio idrico ad uso civile nel rispetto dei principi stabiliti dalla Legge n. 36 del 01.05.1994 (cd Legge Galli), a sua volta adottata in recepimento della normativa europea. Quota di partecipazione diretta dello 0,1404289%;

Società ASMEL SOC. CONS. arl (link:

<http://trasparenza.asmel.eu/index.php?action=index&p=388>. Quota di partecipazione diretta dello 0,15057%.

G.A.L. Sulcis – Iglesiente Capoterra e Campidano di Cagliari rl (link:

<https://www.galsulcisiglesiente.it/amministrazione-trasparente/bilanci>).

Quota del Comune di Carloforte del 2,21%.

PARTECIPAZIONE INDIRETTE

ASMEA srl, quota di maggioranza pari al 90,00%.

CONTO ECONOMICO

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

Conto economico	2020	2021
Componenti positivi della gestione	11.264.825,24	9.643.351,60
Componenti negativi della gestione	11.111.111,50	11.560.906,53
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	153.713,74	-1.917.554,93
Proventi ed oneri finanziari	-100.230,47	-58.491,97
Proventi ed oneri straordinari	-18.267,60	-929.150,87
Risultato prima delle imposte	35.215,67	-2.905.197,77
Imposte	19.089,25	57.287,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.126,42	-2.962.485,43

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.

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.

ATTIVO	2020	2021	PASSIVO	2020	2021
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	0,00	Patrimonio netto	12.648.814,56	9.786.215,53
Immobilizzazioni immateriali	602.404,50	733.592,88	Fondo per rischi ed oneri	0,00	54.728,59
Immobilizzazioni materiali	27.707.500,74	31.210.420,32	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	515.966,75	515.966,75	Debiti	8.770.859,94	10.483.425,88
Rimanenze	0,00	0,00	Ratei e risconti passivi	19.359.719,63	21.423.060,80
Crediti	11.248.872,40	9.225.499,82			
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	704.649,74	61.951,03			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
TOTALE ATTIVO	40.779.394,13	41.747.430,80	TOTALE PASSIVO	40.779.394,13	41.747.430,80

CONCLUSIONI

Dall'analisi della documentazione emerge in definitiva una situazione finanziaria decisamente preoccupante. Si raccomanda l'ente di agire con la massima diligenza per superare la situazione venutasi a creare, non rinviando decisioni obbligatorie per legge.

A tal proposito, si chiede l'elaborazione del piano per far fronte alla copertura del disavanzo derivante dal bilancio consuntivo 2021.

Altro aspetto macro rilevante è assicurarsi che i residui attivi ancora iscritti siano esigibili. Diversamente occorre non rinviare, decisioni obbligatorie per affrontare tale situazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità e dei suggerimenti indicati, evidenziando che il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 del Comune di Carloforte, subordinando tale decisione al rispetto delle raccomandazioni indicate.

Lì 01 settembre 2022

Il Revisore

Antonio Begliutti

