

COMUNE DI ARITZO

Provincia di Nuoro

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. Piergiulio Pisanu



Comune di Aritzo
Provincia di Nuoro
Corso Umberto I, 43 – ARITZO

IL REVISORE UNICO DEI CONTI - Verbale n°12/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione avendo esaminato lo Schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli Allegati di Legge, e la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2021 e operando ai sensi e nel rispetto:

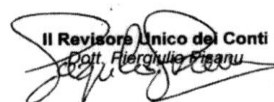
- del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 (T.U.EE.LL.);
- del Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011 e dei Principi Contabili n°4/2 e n°4/3;
- degli Schemi di Rendiconto di cui all'Allegato 10 al Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011;
- dello Statuto comunale;
- del Regolamento di Contabilità;
- dei Principi di Vigilanza e Controllo dell'Organo di Revisione degli Enti locali.

Presenta

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Aritzo che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sestu, 8 giugno 2022

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pierluigi Pisanu



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piergiulio Pisanu, Revisore Unico dei Conti del Comune di Aritzo, nominato con Deliberazione del Commissario Straordinario n°30 del 7 maggio 2021 ricevuta in data 26 maggio 2022 la proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n°51 del 26 maggio 2022 *“Approvazione della Relazione sulla Gestione (Art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e del Rendiconto dell'Esercizio 2021”* e lo Schema di Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n°38 del 19 maggio 2022 con la quale è stata rettificata la Deliberazione della Giunta Comunale n°26 del 29 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 (T.U.EE.LL.):

- ✓ Conto del Bilancio;
- ✓ Stato Patrimoniale Semplificato.

e corredati degli Allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo

Visti

- il Bilancio di Previsione 2021, Pluriennale 2021/2023, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n°35 del 19 maggio 2021;
- le disposizioni della Parte II del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000;
- l'articolo 239, comma 1, lettera d), del T.U.EE.LL.;
- il Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011;
- i Principi Contabili Applicabili agli Enti locali;
- il vigente Regolamento di Contabilità.

Tenuto conto che

- il sottoscritto è subentrato, in data 14 maggio 2021, al precedente Revisore Unico dei Conti e che, conseguentemente, le verifiche relative all'esercizio 2021 sono state effettuate (parzialmente) dal precedente Organo di Revisione;
- nel corso dell'esercizio 2021, sono state effettuate le seguenti Variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023

Variazioni di Bilancio di competenza della Giunta Comunale:

Deliberazione della Giunta Comunale n°01 del 27 ottobre 2021.

Variazioni di Bilancio di competenza del Commissario Straordinario, assunti i poteri del Consiglio Comunale:

Deliberazione del Commissario Straordinario n°43 del 28 giugno 2021;

Deliberazione del Commissario Straordinario n°50 del 14 luglio 2021;

Deliberazione del Commissario Straordinario n°62 del 17 settembre 2021.

Variazioni di Bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale (o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60 giorni, ovvero entro il 31 dicembre):

Deliberazione del Consiglio Comunale n°06 del 30 novembre 2021 (Ratifica Variazione d'urgenza della Giunta Comunale n°01 del 27 ottobre 2021).

- con Determinazione n°12 del 22 aprile 2022 del Responsabile del Servizio Finanziario l'Ente ha effettuato la *“Parificazione Conti sulla gestione degli Agenti contabili – Esercizio 2021”*.

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

PREMESSE E VERIFICHE

Il Comune di Aritzo registra una popolazione al primo gennaio:

- ✓ 2020 di 1.255 abitanti;
- ✓ 2021 di 1.237 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.

Inoltre:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli Schemi di Bilancio, dei Dati contabili analitici, del Piano degli indicatori e dei Documenti allegati richiesti dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (B.D.A.P.) rispetto al Bilancio di Previsione 2022/2024 e al Rendiconto 2020;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei Dati del Rendiconto 2021 alla B.D.A.P. attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale”*;
- nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha applicato Avanzo di Amministrazione non Vincolato e non è stato necessario procedere alla verifica di quanto previsto dagli articoli 195 e 222 del T.U.EE.LL. (*“Utilizzo di Entrate Vincolate”* e *“Anticipazioni di Tesoreria”*), come stabilito dal comma 3-bis dell'articolo 187 del medesimo Testo Unico;
- in sede di approvazione del Rendiconto 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'articolo 109, comma 1-ter, del Decreto Legge n°18 del 17 marzo 2020 di svincolo delle quote di Avanzo Vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- avendo applicato, nel corso dell'esercizio 2021, Avanzo di Amministrazione Vincolato per € 169.047,71 all'Ente si applicano le condizioni di cui all'articolo 187, commi 3, 3-quater, 3-quinquies e 3-sexies del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 e al punto 8.11 del Principio Contabile Applicato, Allegato 4/2, del Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011.

Con riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa alla XII Comunità Montana *"Barbagia – Mandrolisai"*;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal Decreto Legislativo n°50 del 18 aprile 2016;
- non ha ricevuto Anticipazioni di Liquidità di cui all'articolo 1, comma 11, del Decreto Legge n°35 dell'8 aprile 2013 convertito dalla Legge n°64 del 6 giugno 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 e soggetto ai controlli di cui all'articolo 243 del T.UEE.LL.;
- 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 è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'articolo 180 e dal comma 2, dell'articolo 185 del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 - della Codifica della Transazione Elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori Entrate o minori Spese, tali da pregiudicare gli Equilibri di Bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di Debiti Fuori Bilancio per € 14.842,50 tutti di Parte Corrente (Deliberazione del Consiglio Comunale n°08 del 30 novembre 2021).

I Debiti Fuori Bilancio sono così classificabili

Analisi e valutazione dei Debiti Fuori Bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.EE.LL.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 0,00	€ 3.236,84	€ 0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 13.489,26	€ 11.470,51	€ 14.842,50
Totale	€ 13.489,26	€ 14.707,35	€ 14.842,50

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello Schema di Rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati Debiti Fuori Bilancio e risultano, altresì, Debiti Fuori Bilancio da riconoscere per € 29.728,64 relativi a Pignoramenti presso l'Istituto Tesoriere.

- l'Ente non ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139 del Decreto Legislativo n°174 del 26 agosto 2016 ai fini della trasmissione, tramite il

Servizio SI.RE.CO., dei Conti degli Agenti contabili;

- il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dal Regolamento di Contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli Equilibri finanziari e con Deliberazione di Consiglio Comunale n°07 del 30 novembre 2021 si è proceduto all'Assestamento Generale di Bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 8, e alla Salvaguardia degli Equilibri Generali di Bilancio ai sensi dell'articolo 193, comma 2, del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000;
- l'Ente non ha predisposto e allegato al Rendiconto la Certificazione e l'annessa Relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di Servizio per la funzione Servizi Sociali per il 2021, previste dall'articolo 1, commi 791 e 792, della Legge n°178 del 30 dicembre 2020 (Legge di Bilancio 2021), in quanto relative alle Regioni a Statuto Ordinario.

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di Cassa

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2021 risultante dal Conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

	2019	2020	2021
Fondo di Cassa complessivo al 31 dicembre	€ 5.676.527,85	€ 6.206.717,91	€ 6.994.933,33
Cassa Vincolata	€ 2.450.976,83	€ 2.178.027,38	€ 2.962.813,08

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di Cassa vincolata al 31 dicembre 2021.

Nel Conto del Tesoriere al 31 dicembre 2021 non sono indicati pagamenti per Azioni esecutive.

Il Comune di Aritzo non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria e non ha avuto necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso o di fare ricorso ad Anticipazioni a mezzo Cassa Depositi e Prestiti.

Sono stati verificati gli Equilibri di Cassa

Riscossioni e Pagamenti al 31 dicembre 2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di Cassa iniziale (A)		€ 6.206.717,91			€ 6.206.717,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.155.505,89	€ 185.801,59	€ 7.760,76	€ 193.562,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.195.903,91	€ 1.268.416,68	€ 91.059,18	€ 1.359.475,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 381.415,40	€ 15.414,92	€ 6.660,58	€ 22.075,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da AA.PP. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.732.825,20	€ 1.469.633,19	€ 105.480,52	€ 1.575.113,71

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese Correnti</i>	+	€ 3.449.310,40	€ 944.029,21	€ 364.670,79	€ 1.308.700,00
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in Conto Capitale</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di Capitale ammortamento dei Mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.449.310,40	€ 944.029,21	€ 364.670,79	€ 1.308.700,00
Differenza D (D=B-C)	=	€ 283.514,80	€ 525.603,98	-€ 259.190,27	€ 266.413,71
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di Legge e dai Principi Contabili che hanno effetto sull'Equilibrio					
Entrate di Parte Capitale destinate a Spese Correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di Parte Corrente destinate a Spese di Investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da Accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 283.514,80	€ 525.603,98	-€ 259.190,27	€ 266.413,71
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in Conto Capitale</i>	+	€ 2.732.886,00	€ 25.429,91	€ 708.701,83	€ 734.131,74
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da riduzione di Attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di Parte Corrente destinate a Spese di Investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.732.886,00	€ 25.429,91	€ 708.701,83	€ 734.131,74
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da Amministrazioni Pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a medio e lungo termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione Attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre Entrate per riduzione di Attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre Entrate per riduzione di Attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di Parte Capitale M (M=I-L)	=	€ 2.732.886,00	€ 25.429,91	€ 708.701,83	€ 734.131,74
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.522.906,77	€ 28.720,58	€ 201.661,17	€ 230.381,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni Attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.522.906,77	€ 28.720,58	€ 201.661,17	€ 230.381,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in C/Capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese di Parte Capitale P (P=N-O)	-	€ 1.522.906,77	€ 28.720,58	€ 201.661,17	€ 230.381,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.209.979,23	-€ 3.290,67	€ 507.040,66	€ 503.749,99
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 3.04 Altre Spese incrementative di Attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese per concessione di crediti e altre Spese per incremento di Attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.199.491,00	€ 172.519,92	€ 604,44	€ 173.124,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.414.831,77	€ 87.028,61	€ 68.044,03	€ 155.072,64
Fondo di Cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 7.484.871,17	€ 607.804,62	€ 180.410,80	€ 6.994.933,33

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività dei pagamenti e misure previste dall'articolo 1, commi da 858 a 872 della Legge n°145 del 30 dicembre 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'articolo 183, comma 8, del T.U.EE.LL.;
- ✓ l'Ente ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo n°33 del 14 marzo 2013.

Il Risultato di Competenza, l'Equilibrio di Bilancio e quello Complessivo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di Competenza	+	€ 2.285.971,92
Impegni di Competenza	-	€ 2.296.680,97
SALDO		-€ 10.709,05
Quota Fondo Pluriennale Vincolato iscritta in Entrata all'1 gennaio 2021	+	€ -
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2021	-	€ 57.999,27
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-€ 68.708,32

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di Competenza (+) /Disavanzo di Competenza (-)	€ 100.339,39
b) Risorse Accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio N (+)	€ 1.167,41
c) Risorse Vincolate nel Bilancio (+)	€ 17.541,64
d) Equilibrio di Bilancio (d=a-b-c)	€ 81.630,34

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di Bilancio (+)/(-)	€ 81.630,34
e)Variazione Accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto (+)/(-)	-€ 142.413,89
f) Equilibrio Complessivo (f=d-e)	€ 224.044,23

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE DI AVANZO O DISAVANZO		2021
Saldo della Gestione di Competenza	+	-€ 68.708,32
Eventuale Avanzo di Amministrazione Applicato	+	€ 169.047,71
Quota di Disavanzo Ripianata	-	€ -
SALDO		€ 100.339,39

Conciliazione tra Risultato della Gestione di Competenza e il Risultato di Amministrazione

Il Risultato della Gestione di Competenza si concilia con quello di Amministrazione, come risulta dai seguenti elementi

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di Competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 10.709,05
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa	€ 57.999,27
SALDO F.P.V.	-€ 57.999,27
Gestione dei Residui	
Maggiori Residui Attivi riaccertati (+)	€ -
Minori Residui Attivi riaccertati (-)	€ 1.001.332,80
Minori Residui Passivi riaccertati (+)	€ 254.012,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 747.320,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 10.709,05
SALDO F.P.V.	-€ 57.999,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 747.320,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 169.047,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.275.117,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2021	€ 6.628.135,87

*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 quanto segue

Entrate	Previsione definitiva (Competenza)	Accertamenti in C/Competenza	Incassi in C/Competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/Accertamenti in C/Competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 537.935,15	€ 526.236,66	€ 185.801,59	35,31%
Titolo II	€ 1.653.986,14	€ 1.344.221,29	€ 1.268.416,68	94,36%
Titolo III	€ 100.401,49	€ 52.601,35	€ 15.414,92	29,31%
Titolo IV	€ 43.707,52	€ 34.823,52	€ 25.429,91	73,03%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

L'Organo di Revisione, nel 2021, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e Concessionario della riscossione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera c), del T.U.EE.LL., non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del F.P.V. di Parte Corrente e di Parte Capitale;
- la sussistenza dell'Accertamento di Entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del F.P.V.;
- la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di Spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di Residui passivi coperti dal F.P.V..

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato finale al 31 dicembre 2021 è la seguente

Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.)	1 gennaio 2021	31 dicembre 2021
F.P.V. di Parte Corrente	€ -	€ -
F.P.V. di Parte Capitale	€ -	€ 57.999,27
F.P.V. per Partite Finanziarie	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa in Conto 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 D.M. 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal F.P.V. determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di Spesa.

Risultato di Amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un Avanzo di **€ 6.628.135,87**, come risulta dai seguenti elementi

Comune di Aritzo

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo casse al 1° gennaio 2021				6.206.717,91
RISCOSSIONI	(+)	814.786,79	1.667.583,02	2.482.369,81
PAGAMENTI	(-)	634.375,99	1.059.778,40	1.694.154,39
BALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			6.994.933,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			6.994.933,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.395.081,37	618.388,90	3.013.470,27
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.085.365,89	1.236.902,57	3.322.268,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			57.999,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			6.628.135,87

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		475.538,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		210.000,00
Altri accantonamenti		4.192,40
Totale parte accantonata (B)		689.730,78
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		360.994,91
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.487.738,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		241.770,92
Altri vincoli		1.649.087,79
Totale parte vincolata (C)		4.739.592,22
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.198.812,87
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Evoluzione del Risultato di Amministrazione nell'ultimo triennio

	2019	2020	2021
Risultato di Amministrazione (A)	€ 6.788.377,12	€ 7.444.164,78	€ 6.628.135,87
<i>composizione del Risultato di Amministrazione:</i>			
Parte Accantonata (B)	€ 714.203,49	€ 830.977,26	€ 689.730,78
Parte Vincolata (C)	€ 4.746.061,07	€ 4.891.098,29	€ 4.739.592,22
Parte destinata agli Investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte Disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.328.112,56	€ 1.722.089,23	€ 1.198.812,87

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 come previsto dall'articolo 228 del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 con Deliberazione di Giunta Comunale n°37 del 19 maggio 2022 sulla quale lo scrivente Revisore Unico dei Conti ha espresso parere con proprio Verbale n°10 del 19 maggio 2022 (Rettifica della Deliberazione della Giunta Comunale n°26 del 29 aprile 2022).

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 T.U.EE.LL..

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'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011 e del Punto 6 del Principio Contabile Applicato della Contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono Residui passivi provenienti dall'anno 2019 e da esercizi precedenti.

Variazione dei Residui

Entrata	Residui all'01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	€ 617.570,74	€ 0,00	€ 617.570,74	€ 7.760,76	€ 59.480,77	€ 550.329,21
Titolo 2	€ 541.917,78	€ 0,00	€ 541.917,78	€ 91.059,18	€ 89.635,93	€ 361.222,67
Titolo 3	€ 281.013,91	€ 0,00	€ 281.013,91	€ 6.660,58	€ 224.427,73	€ 49.925,60
Titolo 4	€ 2.689.178,48	€ 0,00	€ 2.689.178,48	€ 708.701,83	€ 617.093,88	€ 1.363.382,77
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 81.520,05	€ 0,00	€ 81.520,05	€ 604,44	€ 10.694,49	€ 70.221,12
Totale	€ 4.211.200,96	€ 0,00	4.211.200,96	€ 814.786,79	€ 1.001.332,80	€ 2.395.081,37

Spesa	Residui all'01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	€ 1.239.347,02	€ 364.670,79	€ 69.006,28	€ 805.669,95
Titolo 2	€ 1.437.546,25	€ 201.661,17	€ 32.062,01	€ 1.203.823,07
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 296.860,82	€ 68.044,03	€ 152.943,92	€ 75.872,87
Totale	€ 2.973.754,09	€ 634.375,99	€ 254.012,21	€ 2.085.365,89

Comune di Aritzo

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2021)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2021)							
Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	109.974,57	198.344,71	108.034,14	66.732,74	134.484,58	0,00	617.570,74
Titolo II - Trasferimenti correnti	102.206,38	0,00	61.592,19	139.528,69	238.590,52	0,00	541.917,78
Titolo III - Entrate extratributarie	224.395,57	13.354,86	14.226,57	26.326,94	2.709,97	0,00	281.013,91
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.385.597,22	0,00	886.627,38	416.953,88	0,00	0,00	2.689.178,48
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.668,04	0,00	495,61	4.520,61	70.835,79	0,00	81.520,05
Totale Residui Attivi	1.827.841,78	211.699,57	1.070.975,89	654.062,86	446.620,86	0,00	4.211.200,96
Titolo I - Spese correnti	125.764,76	11.953,03	208.257,80	264.873,11	628.498,32	0,00	1.239.347,02
Titolo II - Spese in conto capitale	73.060,79	0,00	1.137.052,65	48.797,38	178.635,43	0,00	1.437.546,25
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	46.397,60	29.405,85	34.797,10	37.705,17	148.555,10	0,00	296.860,82
Totale Residui Passivi	245.223,15	41.358,88	1.380.107,55	351.375,66	955.688,85	0,00	2.973.754,09

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2021)							
Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.535,56	198.344,71	108.012,14	66.722,74	126.714,06	340.435,07	890.764,28
Titolo II - Trasferimenti correnti	979,00	0,00	61.592,19	88.017,07	210.634,41	75.804,61	437.027,28
Titolo III - Entrate extratributarie	0,50	13.354,86	14.226,57	19.938,78	2.404,89	37.186,43	87.112,03
Titolo IV - Entrate in conto capitale	468.537,74	0,00	886.627,38	8.217,65	0,00	9.393,61	1.372.776,38
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	76,00	0,00	495,61	4.520,60	65.128,91	155.569,18	225.790,30
Totale Residui Attivi	520.128,80	211.699,57	1.070.953,89	187.416,84	404.882,27	618.388,90	3.013.470,27
Titolo I - Spese correnti	69.803,83	3.827,26	200.831,82	251.408,03	279.799,01	950.842,08	1.756.512,03
Titolo II - Spese in conto capitale	50.632,63	0,00	1.127.418,84	2.963,29	22.808,31	45.000,00	1.248.823,07
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	958,88	8.479,00	7.597,26	9.347,08	49.490,65	241.060,49	316.933,36
Totale Residui Passivi	121.395,34	12.306,26	1.335.847,92	263.718,40	352.097,97	1.236.902,57	3.322.268,46

Tra i Residui Attivi, formati in anni precedenti all'esercizio 2021, si segnalano

TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

- Accertamenti I.C.I. anni pregressi pari a € 23.123,55 senza alcuna riscossione nel 2021 e Residui da riportare € 23.123,55;
- Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani pari a € 76.346,25 senza alcuna riscossione nel 2021 e Residui da riportare € 16.907,24;
- TA.RI. pari a € 435.747,82 senza alcuna riscossione nel 2021 e Residui da riportare € 435.746,82;
- Fondo di Solidarietà Comunale pari a € 67.582,86 senza alcuna riscossione nel 2021 e Residui da riportare € 67.582,86.

TITOLO II - Trasferimenti correnti

- per complessivi € 536.917,78 riscossi per € 91.059,18 relativi, principalmente, a trasferimenti della Regione Autonoma della Sardegna a vario titolo e Residui da riportare € 361.222,67.

TITOLO III - Entrate extratributarie

- Acquedotto comunale *proventi* Servizio rilevante ai fini IVA pari a € 132.606,07 senza alcuna riscossione nel 2021 e Residui da riportare € 0,00.



TITOLO IV - Entrate in Conto Capitale

- per complessivi € 2.689.178,48 quali contributi agli investimenti a vario titolo riscossi per € 708.701,83 e Residui da riportare € 1.363.382,77.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.)

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 (Allegato n°4.2 al Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011).

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi € 475.538,38

Fondo Contenzioso

Il Risultato di Amministrazione presenta un accantonamento per Fondo Rischi da Contenzioso di € 210.000,00 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

Fondo perdite Aziende e Società partecipate

Non è stato necessario procedere all'accantonamento di somme quale Fondo per perdite risultanti dai Bilanci d'esercizio delle Società partecipate ai sensi dell'articolo 21, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo n°175 del 19 agosto 2016

Fondo Indennità di Fine Mandato

È stato costituito un Fondo per Indennità di Fine Mandato del Sindaco pari a € 4.192,40

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non sussiste alcun indebitamento in relazione al quale l'Ente debba rispettare il limite disposto dall'articolo 204 del T.U.EE.LL..

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri Organismi partecipati

Utilizzo di Anticipazione di Liquidità Cassa Depositi e Prestiti

Il Comune di Aritzo non ha avuto necessità di ricorrere ai maggiori spazi di Anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né ad Anticipazione a mezzo Cassa Depositi e Prestiti

Contratti di leasing

L'Ente non ha stipulato 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

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 dell'articolo 1 della Legge n°145 del 30 dicembre 2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare M.E.F./R.G.S. 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 n°118 del 23 giugno 2011), come modificato dal D. M. primo agosto 2019 e dal D. M. 7 settembre 2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di Competenza) € 100.339,39;**
- **W2 (Equilibrio di Bilancio) € 81.630,34;**
- **W3 (Equilibrio Complessivo) € 224.044,23.**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari Entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue

Imposta Municipale Propria (I.M.U.)

Le Entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 128.261,60 (sostanzialmente stabili rispetto all'anno 2020 € 131.867,18) e risultano rimosse per € 104.470,36

TA.RI.

Le Entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 151.975,00 (in aumento rispetto all'anno 2020 € 121.272,17) e risultano rimosse per € 1.960,05

Contributi per permessi di costruire

Non risultano accertamenti per tale voce di Bilancio

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada

Le Entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 420,00 e risultano rimosse per € 420,00

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

Le Entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 1.000,00 e risultano rimosse per € 1.000,00

Canone Unico Patrimoniale

Pubblicità le Entrate accertate ammontano a € 43,00 e risultano rimosse per € 43,00

Occupazione le Entrate accertate ammontano a € 3.974,50 e risultano rimosse per € 3.974,50

Risorse connesse all'Emergenza sanitaria da COVID-19 e relativa Certificazione

In data 31 maggio 2021, Protocollo n°147.353, è stata inviata al sito "Pareggio di Bilancio" del Ministero dell'Economia e delle Finanze il Modello di Certificazione CERTIF-COVID-19/2021 dalla quale risulta quanto segue

Totale minori/maggiori Entrate derivanti da COVID-19 al netto dei Ristori: - € 22.603,00

Totale minori Spese derivanti da COVID-19: € 21.100,00

Totale maggiori Spese derivanti da COVID-19 al netto dei Ristori: - € 27.469,00

Saldo Complessivo: € 25.966,00

Anno 2021 – Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche, articolo 53 Decreto Legge n°73 del 25 maggio 2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 24 giugno 2021 – Allegato A) **€ 22.995,00**

Anno 2021 – Fondo agevolazioni TA.RI. categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività, articolo 6 Decreto Legge n°73 del 25 maggio 2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con

il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 24 giugno 2021 – Allegato A) **€ 4.474,00**

Totale € 27.469,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse

Modello CERTIF-COVID-19/2021	
<p align="center">Articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020</p> <p align="center">CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE</p> <p align="center">PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</p> <p align="center">della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza</p> <p align="center"><u>da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2022</u></p> <p align="center">Comune di ARITZO</p> <p>VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;</p>	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
	<i>Dati in euro</i>
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-22.603
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	21.100
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-27.469
Saldo complessivo	25.966
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDFC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	22.995
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	4.474
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0
Totale	27.469
ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2020 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2021 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Totale	

DATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato quota libera dell'Avanzo di Amministrazione neanche per il finanziamento di Spese Correnti connesse con l'emergenza sanitaria da COVID-19 in deroga all'articolo 187, comma 2, del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000, come previsto dall'articolo 109, comma 2, del Decreto Legge n°18 del 17 marzo 2020 così come modificato dall'articolo 30, comma 2-bis, del Decreto Legge n°41 del 22 marzo 2021

Spese

La comparazione delle Spese, riclassificate per Macroaggregati, Impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia

Macroaggregati		Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)
TITOLO 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 361.184,90	€ 363.013,34	€ 1.828,44
102	Imposte e tasse a carico ente	€ 27.422,55	€ 32.258,71	€ 4.836,16
103	Acquisto beni e servizi	€ 708.556,47	€ 843.992,31	€ 135.435,84
104	Trasferimenti correnti	€ 500.615,67	€ 599.408,50	€ 98.792,83
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 0,00	€ 1.616,00	€ 1.616,00
110	Altre spese correnti	€ 4.090,17	€ 54.582,43	€ 50.492,26
Totale Titolo 1		€ 1.601.869,76	€ 1.894.871,29	€ 293.001,53
TITOLO 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	220.157,87	73.720,58	-146.437,29
203	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 2		220.157,87	73.720,58	-146.437,29
TITOLO 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
302	Concessione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 3		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 4		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 5		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7				
701	Uscite per partite di giro	€ 103.913,38	€ 204.757,13	€ 100.843,75
702	Uscite per conto terzi	€ 128.220,16	€ 123.331,97	- € 4.888,19
Totale Titolo 7		€ 232.133,54	€ 328.089,10	€ 95.955,56
TOTALE GENERALE		€ 2.054.161,17	€ 2.296.680,97	€ 242.519,80

Comune di Aritzo

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2021)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	363.013,34	10.486,95
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.258,71	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	843.992,31	42.677,71
104	Trasferimenti correnti	599.408,50	46.670,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.616,00	0,00
110	Altre spese correnti	54.582,43	46.593,50
100	Totale TITOLO 1	1.894.871,29	146.428,16
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	73.720,58	73.720,58
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	73.720,58	73.720,58
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	0,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	204.757,13	0,00
702	Uscite per conto terzi	123.331,97	0,00
700	Totale TITOLO 7	328.089,10	0,00
TOTALE IMPEGNI		2.296.680,97	220.148,74

Spese per il Personale

La Spesa per Redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli previsti dal comma 762 della Legge n°208 del 28 dicembre 2015 (Legge di Stabilità 2016) con riferimento alle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 562, della Legge n°296 del 27 dicembre 2006 e alle altre disposizioni in materia di Spesa di personale riferite agli Enti che nell'anno 2015 non erano sottoposti alla disciplina del Patto di Stabilità Interno. Il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2021/2023 è stato riapprovato con Deliberazione del Commissario Straordinario n°52 del 21 luglio 2021

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE DECRETO 17 MARZO 2020
CAPACITA' ASSUNZIONALE

COMUNE DI	ARITZO	
ANNO	2021	
POPOLAZIONE (abitanti)	1.265	
CLASSE	B	
VALORE SOGLIA	28,60%	
SPESA PERSONALE	352.025,00 €	
MEDIA ENTRATE CORRENTI	1.960.269,28 €	
RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI	17,96%	
CAPACITA' ASSUNZIONALE	208.612,01 €	
% MAX INCREMENTO ANNUALE PER I PRIMI 5 ANNI (2020-2024)	29,00%	
MAX INCREMENTO ANNUALE PER I PRIMI 5 ANNI (2020-2024)	102.087,25 €	
Resti assunzionali	- €	
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE	102.087,25 €	
RIDUZIONE PERSONALE ENTRO IL 2025	NO	

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione ha verificato che sussiste equivalenza tra gli Accertamenti di Entrata e gli Impegni di Spesa dei Capitoli relativi ai Servizi per Conto Terzi

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera J, del Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi partecipati.

Con protocolli n°1.273 e n°1.274 del 10 marzo 2022 il Comune di Aritzo ha inviato le Note di richiesta alla Società Abbanoa S.p.A. e all'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.). La Nota è stata riscontrata esclusivamente dall'E.G.A.S. e risultano crediti verso il Comune di Aritzo per € 20.059,70.

Gli esiti della verifica derivano dai dati presenti nelle scritture contabili dell'Ente e sono stati asseverati dallo scrivente Revisore Unico dei Conti.

Si precisa che nella contabilità del Comune di Aritzo non risultano crediti e/o debiti nei confronti dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna e della Società Abbanoa S.p.A.

Esternalizzazione dei Servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha effettuato esternalizzazioni e non ha sostenuto Spese a favore dei propri Enti, Organismi e Società partecipati, 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'Ente, con Deliberazione del Consiglio Comunale n°09 del 29 dicembre 2021, ha proceduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna Società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti

Ulteriori controlli in materia di Organismi partecipati

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri Organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti con la Deliberazione n°18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'articolo 14 del Decreto Legislativo n°175 del 19 agosto 2016

STATO PATRIMONIALE

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n°10 del 29 dicembre 2021 il Comune di Aritzo ha optato per la facoltà di non adottare la Contabilità economico-patrimoniale come previsto dall'articolo 232, comma 2, del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 e, conseguentemente, allega al Rendiconto una Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta con modalità semplificate come indicate nel D.M. 11 novembre 2019.

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 € 22.474.061,22

A) Crediti verso lo Stato e altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione

2021 € 0,00

2020 € 0,00

B) Immobilizzazioni

Immateriali

2021 € 15.035,66

2020 € 25.506,25

Materiali

2021 € 12.926.160,34

2020 € 13.255.615,50

Finanziarie

2021 € 0,00

2020 € 0,00

C) Attivo Circolante

Rimanenze

2021 € 0,00

2020 € 0,00

Crediti

2021 € 2.537.931,89

2020 € 3.593.248,68

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

2021 € 0,00

2020 € 0,00

Disponibilità liquide

2021 € 6.994.933,33

2020 € 6.206.717,91

PASSIVO € 22.474.061,22**A) Patrimonio Netto**

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di Dotazione	€ 6.303.668,00
II	Riserve	€ 12.799.011,86
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 12.799.011,86
e	altre riserve indisponibili	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ - 165.079,50
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 18.937.600,36

2020 € 19.894.309,26

B) Fondi per rischi e oneri

2021 € 214.192,40

2020 € 213.024,99

C) Trattamento di Fine Rapporto

2021 € 0,00

2020 € 0,00

D) Debiti

2021 € 3.322.268,46

2020 € 2.973.754,09

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000 e secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011.

Nella Relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati e i risultati conseguiti.


IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerato quanto esposto nei punti precedenti qui di seguito si evidenzia:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ il conseguimento di un Risultato di Competenza dell'esercizio 2021 non negativo, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 1, commi 820 e 821, della Legge n°145 del 30 dicembre 2018 e in applicazione di quanto previsto dalla Circolare M.E.F./R.G.S. n°3/2019 del 14 febbraio 2019;
- ✓ il rispetto dei limiti delle Spese del personale;
- ✓ che l'Ente non è in condizioni strutturalmente deficitarie;
- ✓ la necessità di monitorare gli incassi e i pagamenti (soprattutto in conto Residui).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra riportato, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere **favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pierluigi Pignatelli

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pierluigi Pignatelli
Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pierluigi Pignatelli
Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pierluigi Pignatelli