

Comune di Osini

Provincia di Nuoro

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 05/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 37 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **abbia dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico e precisa che non risulta alcun rilievo da parte degli Enti indicati.

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

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

Tortolì, lì 05/07/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Gisella Deiana

Sommario

| | |
|---|----|
| 1. PREMESSA..... | 3 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 3 |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 4 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 5 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 11 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 18 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 20 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 22 |
| 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 22 |
| 11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI..... | 22 |
| 12. CONCLUSIONI | 22 |

1. PREMESSA

Il Comune di Osini registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 742 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che non tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **non ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 4.470.099,63 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 4.470.099,63 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 4.280.398,40 | 4.595.316,72 | 4.470.099,63 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 2.435.618,00 | 2.435.705,39 | 2.359.442,85 |

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 12 del 07/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 24 del 06/08//2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.31 del 07/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 14 del 09/06/2022.

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

Tra le disponibilità liquide dell'Ente è presente un conto corrente postale il cui saldo finale al 31/12/2021 risulta pari ad euro 2.396,18.

L'ente **non è ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente **non ha** adottato formalmente le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel ma le ha adottate informalmente in quanto risulta rispettoso dei termini normativamente previsti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,27 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25,33%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 84,16%

A tal proposito il Revisore Unico riscontra l'elevata capacità dell'Ente di pagare le proprie obbligazioni passive confermata anche dai valori degli indicatori di bilancio riferiti ai residui passivi:

- incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti pari ad 91,02%;
 - incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre pari a 98,20%;
 - smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti pari a 89,20%;
- la difficoltà dell'Ente nella riscossione dei residui. Si invita l'Ente a potenziare la riscossione dei propri residui onde evitare problemi di liquidità e il conseguente ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------|-------------------|-------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo 1 | € 41.715,04 | € 14.301,80 | € 5.891,52 | € 31.356,47 | € 18.099,94 | € 42.383,09 | € 153.747,86 |
| Titolo 2 | € - | € - | € - | € 20.000,00 | € 440,22 | € 157.085,00 | € 177.525,22 |
| Titolo 3 | € 1.099,81 | € - | € - | € 5.250,00 | € 7.886,99 | € 12.842,90 | € 27.079,70 |
| Titolo 4 | € 46.723,22 | € - | € - | € - | € 91.122,41 | € 299.698,26 | € 437.543,89 |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 | € 3.926,25 | € - | € - | € - | € - | € 100,74 | € 4.026,99 |
| Totale | 93.464,32 | 14.301,80 | 5.891,52 | 56.606,47 | 117.549,56 | 512.109,99 | 799.923,66 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021 sono stati analizzati in fase di riaccertamento e risultano essere esigibili anche se alcuni di remota formazione.

Il Revisore Unico, evidenziando che il 64% dei residui attivi presenti al 31/12/2021 sono di competenza dell'esercizio 2021, invita l'Ente a potenziare la capacità di riscossione dei residui attivi.

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

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

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | - € | 586,02 | 8.793,10 | 6.184,03 | 35.058,91 | 513.053,00 | 563.675,06 |
| Titolo 2 | - € | - € | - € | - € | 2.400,00 | 130.734,79 | 133.134,79 |
| Titolo 3 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 4 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 5 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 7 | | 100,00 | - € | 200,00 | 100,00 | 51.833,56 | 52.233,56 |
| Totale | 0,00 | 686,02 | 8.793,10 | 6.384,03 | 37.558,91 | 695.621,35 | 749.043,41 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti in quanto i residui "più anziani" sono relativi al 2017 e sono di modesta entità.
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 4.595.316,72 |
| RISCOSSIONI | 127.314,75 | 1.857.350,23 | 1.984.664,98 |
| PAGAMENTI | 313.866,11 | 1.796.015,96 | 2.109.882,07 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 4.470.099,63 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 4.470.099,63 |
| RESIDUI ATTIVI | 287.813,67 | 512.109,99 | 799.923,66 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 53.422,06 | 695.621,35 | 749.043,41 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 167.267,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 1.392.407,80 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 2.961.304,26 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -122.177,09 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.859.511,52 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.559.675,62 |
| SALDO FPV | 299.835,90 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 87.383,93 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 5.672,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -81.711,50 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -122.177,09 |
| SALDO FPV | 299.835,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -81.711,50 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 676.434,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.188.922,73 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 2.961.304,26 |

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

| | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|--|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 4.595.316,72 | | 4.280.398,40 | | 3.099.441,25 | |
| + Riscossioni | 1.984.664,98 | | 2.111.026,76 | | 3.061.668,90 | |
| - Pagamenti | -2.109.882,07 | | -1.796.108,44 | | -1.880.711,75 | |
| = Cassa al 31.12 | 4.470.099,63 | | 4.595.316,72 | | 4.280.398,40 | |
| + residui attivi (Crediti) | 799.923,66 | | 502.512,35 | | 450.830,65 | |
| - residui passivi (Debiti) | -749.043,41 | | -372.960,60 | | -286.586,39 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 4.520.979,88 | | 4.724.868,47 | | 4.444.642,66 | |
| - FPV per spese correnti | -167.267,82 | | -102.201,02 | | -143.865,42 | |
| - FPV per spese in c/ capitale | -1.392.407,80 | | -1.757.310,50 | | -1.771.863,56 | |
| = Risultato di Amministrazione | 2.961.304,26 | 100% | 2.865.356,95 | 100% | 2.528.913,68 | 100% |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | -132.393,94 | -4% | -167.441,38 | -6% | -120.282,21 | -5% |
| - Altri accantonamenti | -21.560,99 | -1% | -17.475,81 | -1% | -1.394,81 | 0% |
| = Totale Parte Accantonata | -153.954,93 | -5% | -184.917,19 | -6% | -121.677,02 | -5% |
| - Totale Parte Vincolata | -1.371.400,56 | -46% | -1.320.133,38 | -46% | -1.115.814,98 | -44% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | -233.807,08 | -8% | -233.807,08 | -8% | -104.807,08 | -4% |
| = Avanzo Disponibile | 1.202.141,69 | 41% | 1.126.499,30 | 39% | 1.186.614,60 | 47% |

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|----------------------|---|--|---------------------------|
| n. 5 del 29/03/2021 | Variazione al bilancio. Applicazione avanzo | Si 109.000 | Verbale 7 del 15/03/2021 |
| N. 15 del 29/06/2021 | Variazione al bilancio. Applicazione avanzo | Si 159.600 | Verbale 16 del 28/06/2021 |
| N. 18 del 29/07/2021 | Assestamento generale al bilancio di previsione | Si 183.000 | Verbale 21 del 24/07/2021 |
| N. 22 del 14/10/2021 | Variazione bilancio | Si 60.674 | Verbale 30 del 05/10/2021 |
| N. 26 del 30/11/2021 | Variazione bilancio | Si 21.600 | Verbale 32 del 29/11/2021 |

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|----------------------|--|--|---------------------------|
| N. 19 del 23/03/2021 | Variazione d'urgenza al bilancio 2021-2023 | No | Verbale 08 del 25/03/2021 |
| N. 55 del 31/08/2021 | Variazione d'urgenza al bilancio 2021-2023 | No | Verbale 25 del 07/09/2021 |
| N. 58 del 09/09/2021 | Variazione d'urgenza al bilancio 2021-2023 | No | Verbale 26 del 09/09/2021 |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
| | 184.917,19 | 1.320.133,38 | 233.807,08 | 1.126.499,30 | 2.865.356,95 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 325.600,00 | 325.600,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | 109.274,00 | 109.274,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 1.690,27 | | | | 1.690,27 |
| Utilizzo parte vincolata | | 239.869,95 | | | 239.869,95 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 183.226,92 | 1.080.263,43 | 233.807,08 | 691.625,30 | 2.188.922,73 |
| Totale | 184.917,19 | 1.320.133,38 | 233.807,08 | 1.126.499,30 | 2.865.356,95 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 167.441,38 | 0,00 | 0,00 | 17.475,81 | 184.917,19 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.690,27 | 1.690,27 |
| Valore delle parti non utilizzate | 167.441,38 | 0,00 | 0,00 | 15.785,54 | 183.226,92 |
| Totale | 167.441,38 | 0,00 | 0,00 | 17.475,81 | 184.917,19 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|---------------------|
| | 468.597,24 | 723.798,39 | 0,00 | 127.737,75 | 1.320.133,38 |
| Utilizzo parte vincolata | 9.000,79 | 121.869,16 | 0,00 | 109.000,00 | 239.869,95 |
| Valore delle parti non utilizzate | 459.596,45 | 601.929,23 | 0,00 | 18.737,75 | 1.080.263,43 |
| Totale | 468.597,24 | 723.798,39 | 0,00 | 127.737,75 | 1.320.133,38 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui

- all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo.*

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha avuto necessità, ai sensi del decreto dl 35/2013, dell'anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente ha accantonato nel rendiconto 2020 la quota di euro 500,00 a fronte della partecipazione, poi dismessa, nella Tossilo Tecnoservice Spa per la perdita d'esercizio relativa all'annualità 2019.

Relativamente alla partecipazione in Abbanoa l'organo di revisione ha verificato, nella sezione trasparenza della società partecipata, gli ultimi bilanci approvati.

- Il bilancio 2019, approvato in data successiva al rendiconto 2020 dell'Ente, presenta un risultato economico positivo di euro 792.528;
- Il bilancio 2020, approvato in data successiva al rendiconto 2020 dell'Ente, presenta un risultato economico positivo di euro 5.048.499.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.556,81.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato, in sede di bilancio di previsione, che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha verificato che l'Ente non fosse tenuto ad effettuare l'accantonamento con i dati forniti dall'Ufficio Finanziario:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 3.922,69*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 971.994,23.*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 48.599,71*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 5.912,14*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -9 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.004,18 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre è presente un ulteriore fondo rischi di euro 500,00.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione pari ad euro 153.954,93.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

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

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

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione in quanto non presenti.

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. pari ad euro 1.371.400,56 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. pari ad euro 233.807,08 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 350.882,68 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 5.775,45 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 89.825,83 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 255.281,40 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -2.333,45 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 257.614,85 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 503.210,35 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 201.311,30 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 301.899,05 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -32.713,99 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 334.613,04 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 854.093,03 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 5.775,45 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 291.137,13 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 557.180,45 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -35.047,44 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 592.227,89 |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 854.093,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 557.180,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 592.227,89

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 349.670,00 | 371.471,09 | 381.250,82 | 106,2% | 102,6% |
| Titolo 2 | 1.187.973,47 | 1.393.353,03 | 1.326.661,82 | 117,3% | 95,2% |
| Titolo 3 | 95.287,72 | 96.340,72 | 63.675,37 | 101,1% | 66,1% |
| Titolo 4 | 825.917,03 | 1.199.615,29 | 355.769,09 | 145,2% | 29,7% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 9 | 483.100,00 | 498.100,00 | 242.103,12 | 103,1% | 48,6% |
| TOTALE | 2.941.948,22 | 3.558.880,13 | 2.369.460,22 | 121,0% | 66,6% |

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 371.471,09 | 381.250,82 | 338.867,73 | 88,88 |
| Titolo II | 1.393.353,03 | 1.326.661,82 | 1.169.576,82 | 88,16 |
| Titolo III | 96.340,72 | 63.675,37 | 50.832,47 | 79,83 |
| Titolo IV | 1.199.615,29 | 355.769,09 | 56.070,83 | 15,76 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

In merito all'andamento della gestione di competenza l'Organo di revisione osserva che:

- L'Ente ha indicato previsioni iniziali di misura inferiore rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2021;
- l'incidenza del rapporto tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle previsioni di bilancio) e i relativi atti dispositivi di natura contabile, accertamenti di entrata, del Titolo IV dell'entrata ammonta al 29,70%;
- l'incidenza percentuale del rapporto tra gli incassi e gli accertamenti in c/competenza del Titolo IV è pari a 15,76%.

Alla luce di tali percentuali l'Organo di Revisione invita l'Ente a verificare l'attendibilità delle previsioni iniziali sia in fase di programmazione che in corso di gestione.

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 | Note/Rilievi |
|--------|---------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 1 | IMU ordinaria | 63.748,58 | 5.386,79 | 3.818,16 | |

| | | | | | |
|---|-------------------------|-----------|-----------|-----------|--|
| 1 | TARI | 90.955,70 | 30.454,57 | 37.676,65 | |
| 3 | Refezione scolastica | 3.250,00 | 550,00 | 465,14 | |
| 3 | Fitti attivi | 38.677,47 | 9.738,62 | 19.345,90 | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 116,20 | 0,00 | | |

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| %riscossione | | | |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 0,00.

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | | | |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | | | |

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. L'Organo di Revisione invita l'Ente a trasmettere tempestivamente la certificazione prevista dal D. Lgs 285/1992 rispettando quanto indicato nella diffida ricevuta in quanto ente inadempiente.

Contributi per permessi di costruire:

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI | | | |
|---|----------|----------|--------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Accertamento | 1.000,00 | 1.263,02 | 116,20 |
| Riscossione | 1.000,00 | 1.263,02 | 116,20 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero nel triennio 2019-2021.

Recupero evasione:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | 10.707,00 | 4.165,27 | 12.080,92 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 693,84 | 693,84 | 682,16 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 11.400,84 | 4.859,11 | 12.763,08 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 20.366,69 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 149,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | 20.217,69 | 99,27% |
| Residui della competenza | € 6.541,73 | |
| Residui totali | 26.759,42 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 18.967,07 | 70,88% |

In merito al recupero evasione, gestione di competenza e gestione residui, l'Organo di Revisione evidenzia che le riscossioni risultano essere assolutamente insufficienti se non inesistenti per quanto attiene la gestione residui. Invita quindi l'Ente a potenziare l'attività di riscossione in generale e in particolar modo per le somme attinenti all'attività di controllo dei tributi comunali onde evitare la prescrizione degli stessi.

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.590.283,76 | 2.134.135,79 | 1.532.408,46 | 134,2% | 71,8% |
| Titolo 2 | 831.917,03 | 3.417.617,65 | 672.153,30 | 410,8% | 19,7% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 44.972,43 | 44.972,43 | 44.972,43 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 483.100,00 | 498.100,00 | 242.103,12 | 103,1% | 48,6% |
| TOTALE | 2.950.273,22 | 6.094.825,87 | 2.491.637,31 | 206,6% | 40,9% |

L'Organo di Revisione ribadisce quanto già osservato in merito alle entrate.

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

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

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 408.492,82 | 380.429,53 | -28.063,29 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 31.917,51 | 31.872,45 | -45,06 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 566.082,90 | 751.424,06 | 185.341,16 |
| 104 | trasferimenti correnti | 347.230,10 | 320.962,07 | -26.268,03 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 11.515,57 | 9.519,73 | -1.995,84 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.077,00 | 18.846,00 | 16.769,00 |
| 110 | altre spese correnti | 12.829,65 | 19.354,62 | 6.524,97 |
| TOTALE | | 1.380.145,55 | 1.532.408,46 | 152.262,91 |

Si evidenzia un deciso incremento della spesa corrente relativa al macroaggregato 103, acquisto di beni e servizi, coperto in parte da un incremento dei trasferimenti al Titolo II dell'entrata e in dall'applicazione dell'avanzo per spese non ricorrenti.

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 210.476,10 | 644.401,56 | 433.925,46 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 21.600,00 | 27.751,74 | 6.151,74 |
| 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 | | 232.076,10 | 672.153,30 | 440.077,20 |

L'aumento della spesa in conto capitale è stato coperto principalmente con l'applicazione dell'avanzo.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 13 del 31/05/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 102.201,02 | 167.267,82 |
| FPV di parte capitale | 1.757.310,50 | 1.392.407,80 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.859.511,52 | 1.559.675,62 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 143.865,42 | 102.201,02 | 167.267,82 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 93.641,51 | 52.165,67 | 80.655,12 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 0,00 | 0,00 | 75.895,56 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 37.969,30 | 39.318,21 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 6.545,01 | 10.717,14 | 10.717,14 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 5.709,60 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 1.771.863,56 | 1.757.310,50 | 1.392.407,80 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 1.671.779,51 | 83.900,72 | 209.334,17 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 25.046,53 | 1.598.372,26 | 1.183.073,63 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 75.037,52 | 75.037,52 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 36.907,25 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 4.136,60 |
| Altri incarichi | 34.851,71 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 91.372,26 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 167.267,82 |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio

applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

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

Analisi della spesa di personale

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

| | Media 2011/2013 | 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 416.141,94 | 339.709,43 |
| Spese macroaggregato 103 | 3.989,16 | 1.574,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 27.324,42 | 22.522,82 |
| Altre spese: Segreteria convenzionata | 0,00 | 48.971,00 |
| Altre spese: servizio polizia municipale | 12.080,60 | 0,00 |
| Altre spese: quota parte Unione dei Comuni | 0,00 | 3.052,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 459.536,12 | 415.829,25 |
| (-) Componenti escluse (B) | 55.337,53 | 29.955,55 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 29.505,55 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 404.198,59 | 385.873,70 |

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

L'organo di revisione, in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 235.674,40 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 44.972,43 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 190.701,97 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 319.722,63 | 278.650,99 | 235.674,40 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 41.071,64 | 42.976,59 | 44.972,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 278.650,99 | 235.674,40 | 190.701,97 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 748,00 | 742,00 | 729,00 |
| Debito medio per abitante | 372,53 | 317,62 | 261,59 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 13.420,49 | 11.515,57 | 9.519,73 |
| Quota capitale | 41.071,64 | 42.976,59 | 44.972,43 |
| Totale fine anno | 54.492,13 | 54.492,16 | 54.492,16 |

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

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

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------|---------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | 766,67 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | 0,00 | 766,67 | 0,00 |

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio | Osservazioni |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------|
| Abbanoa Spa | 0,023694% | Si | Bilancio 2021 non approvato | |
| | | | | |

In merito a quanto previsto dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati sono stati oggetto di verifica in sede di rendiconto 2020. L'ufficio finanziario con nota del 31/05/2022 attesta che non risultano modifiche rispetto a quanto già verificato in tale sede.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 20.513.591,23 | 20.852.762,80 | -339.171,57 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 5.147.277,53 | 4.941.981,08 | 205.296,45 |
| D) RATEI E RISCOI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 25.660.868,76 | 25.794.743,88 | -133.875,12 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 24.699.562,39 | 25.168.633,07 | -469.070,68 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 21.560,99 | 17.475,81 | 4.085,18 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 939.745,38 | 608.635,00 | 331.110,38 |
| E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 25.660.868,76 | 25.794.743,88 | -133.875,12 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | |
|--|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 674.781,72 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 190.387,11 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 7.252,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 57.993,17 |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | € 799.923,66 |
| | € 799.923,66 |

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

| | |
|--|---------------------|
| DEBITI + | € 939.745,38 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | € 190.701,97 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 749.043,41 |
| | € 749.043,41 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|-----------------------------|--|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | |
| | <i>Riserve</i> | |
| AIIb | da capitale | |
| AIIc | da permessi di costruire | |
| AIIId | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali -€ | 334.324,85 |
| AIIE | altre riserve indisponibili | |
| AIIIf | altre riserve disponibili | |
| AIII | Risultato economico dell'esercizio | |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti -€ | 134.745,83 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | -€ 469.070,68 |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|---|--------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 21.060,99 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | € - |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € 500,00 |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | € - |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 21.560,99 |

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico sulla base delle risultanze contabili osserva:

- Che i residui attivi in conto residui relativi alle entrate proprie (Titolo I e Titolo III) sono pari al 28% delle entrate di competenza accertate negli stessi titoli;
- Che l'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente è del 25,94%;
- Che l'incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale è pari al 6,07%;

e rinnova l'invito all'Ente di potenziare la capacità di riscossione delle entrate proprie dando particolare attenzione al rispetto dei termini di prescrizione delle stesse.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Sulla base di quanto esposto l'Organo di Revisione invita l'Ente:

- A sanare senza indugio la mancata trasmissione al Ministero dell'Interno della certificazione prevista dall'art. 142, comma 12 quater Nuovo Codice della Strada ricordando che tale adempimento va assolto, in forma semplificata, anche dagli Enti che non hanno irrogato sanzioni;
- A trasmettere entro trenta giorni dall'approvazione dello stesso il presente rendiconto e gli allegati di legge, come previsto dall'Articolo 13 comma 1 L. 196/2009, alla BDAP.

12. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA GISELLA DEIANA