
Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

**Comune di Gonnosnò
Provincia di Oristano**

Verbale n. 12 del 05.08.2022

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 dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta a fine 2021, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico con il rinvio ai loro contenuti, come depositati presso l'ufficio finanziario dell'Ente;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

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 (rappresentate nella check-list).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** 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.

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.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Gonnosnò, lì 05.08.2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Antonella

Sommario

| | |
|------------------------------------------------|----|
| PREMESSA | 4 |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA | 5 |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 5 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 6 |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA | 9 |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO..... | 13 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 14 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 14 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 14 |
| 9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI..... | 15 |

PREMESSA

Il Comune di Gonnosnò registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 722 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. 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) | 1.332.028,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 1.332.028,85 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si sia dotato di una gestione della cassa vincolata il cui importo alla data del 31.12.2021 è pari a euro 184.364,89, ma che dagli atti non ha subito modifiche negli ultimi tre anni. Si invita l'ente a procedere in merito.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 15,54 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 48,24 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

| Residui | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | TOTALE |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.547,23 | 10.076,35 | 10.795,49 | 13.919,43 | 16.278,38 | 72.163,08 | 131.779,96 |
| Titolo II - Trasf. correnti | 101.422,22 | 0,00 | 0,00 | 18.707,50 | 17.244,45 | 52.697,50 | 190.071,67 |
| Titolo III Ent. Extratrib. | 2.091,60 | 1.169,70 | 3.754,70 | 6.674,70 | 2.487,82 | 6.714,34 | 22.892,86 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 149.263,70 | 0,00 | 8.689,19 | 20.000,00 | 277.816,76 | 25.389,37 | 481.159,02 |
| 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 - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro | 1.244,58 | 727,32 | 758,05 | 694,45 | 6.055,32 | 8,31 | 9.488,03 |
| Totale Residui Attivi | 262.569,33 | 11.973,37 | 23.997,43 | 59.996,08 | 319.882,73 | 156.972,60 | 835.391,54 |

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

| | | | | | | | |
|-------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Titolo I - Spese correnti | 52.578,15 | 19.762,78 | 34.918,86 | 42.367,91 | 65.958,43 | 276.909,23 | 492.495,36 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 186.145,43 | 5.292,00 | 1.266,20 | 1.697,19 | 3.359,92 | 203.788,58 | 401.549,32 |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin. | 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 - Usc. per conto terzi e partite giro | 3.872,02 | 760,56 | 1.357,91 | 890,73 | 2.419,99 | 0,00 | 9.301,21 |
| Totale Residui Passivi | 242.595,60 | 25.815,34 | 37.542,97 | 44.955,83 | 71.738,34 | 480.697,81 | 903.345,89 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021) | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021 | | | | 1.332.028,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 116.814,42 | 1.689.419,30 | 1.806.233,72 |
| PAGAMENTI | (-) | 418.316,57 | 1.393.332,86 | 1.811.649,43 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 1.326.613,14 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 1.326.613,14 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 678.418,94 | 156.972,60 | 835.391,54 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 422.648,08 | 480.697,81 | 903.345,89 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 34.143,83 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 427.431,88 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | 797.083,08 |

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -27.638,77 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 664.547,06 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 461.575,71 |
| SALDO FPV | 202.971,35 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 8.344,76 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 26.231,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 17.886,26 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -27.638,77 |
| SALDO FPV | 202.971,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 17.886,26 |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 314.585,40 |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 289.278,84 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | 797.083,08 |

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 454.327,08 | 603.864,24 | 797.083,08 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 190.647,26 | 222.260,78 | 204.169,35 |
| Parte vincolata (C) | 172.093,11 | 222.786,60 | 320.315,02 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 272.598,71 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 91.586,71 | 158.816,86 | 0,00 |

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 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| | 222.260,78 | 222.786,60 | 0,00 | 158.816,86 | 603.864,24 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 91.655,99 | 91.655,99 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 222.929,41 | | | 222.929,41 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 222.260,78 | -142,81 | 0,00 | 67.160,87 | 289.278,84 |
| Totale | 222.260,78 | 222.786,60 | 0,00 | 158.816,86 | 603.864,24 |

Si rileva che in sede di applicazione dell'avanzo vincolato presunto, sono stati applicati euro 142,81 in eccedenza rispetto a quanto quantificato poi in sede di rendiconto 2020; tali somme non stanziare in bilancio non sono state impegnate nel corso del 2021. Si invita l'ente in ogni caso a verificare, per gli esercizi futuri, gli importi delle somme applicate dell'avanzo di amministrazione presunto con il risultato di amministrazione effettivo ottenuto a seguito dell'approvazione del consuntivo.

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 88.683,61 | 0,00 | 0,00 | 133.577,17 | 222.260,78 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 88.683,61 | 0,00 | 0,00 | 133.577,17 | 222.260,78 |
| Totale | 88.683,61 | 0,00 | 0,00 | 133.577,17 | 222.260,78 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| | 46.503,00 | 176.283,60 | 0,00 | 0,00 | 222.786,60 |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 46.503,00 | 176.283,60 | 0,00 | 0,00 | 222.786,60 |
| Totale | 46.503,00 | 176.283,60 | 0,00 | 0,00 | 222.786,60 |

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE. Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 73.206,77.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 129.510,04, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €1.452,54.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

4. LA 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 | | 473.152,54 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 473.152,54 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -18.091,43 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 491.243,97 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 16.765,44 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 289.496,63 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -272.731,19 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -272.731,19 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 489.917,98 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 289.496,63 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 200.421,35 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -18.091,43 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 218.512,78 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo per importo di euro 489.917,98

W2 è positivo per un importo di euro 200.421,35

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

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 | 336.493,25 | 346.079,91 | 348.071,11 | 102,8% | 100,6% |
| Titolo 2 | 1.033.011,79 | 1.117.274,85 | 1.067.772,10 | 108,2% | 95,6% |
| Titolo 3 | 69.000,00 | 74.330,00 | 49.768,34 | 107,7% | 67,0% |
| Titolo 4 | 793.448,46 | 793.448,46 | 198.738,83 | 100,0% | 25,0% |
| 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 | 411.088,18 | 0,00 | 182.041,52 | 0,0% | |
| TOTALE | 2.643.041,68 | 2.331.133,22 | 1.846.391,90 | 88,2% | 79,2% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.474.487,85 | 1.694.108,63 | 1.122.873,37 | 114,9% | 66,3% |
| Titolo 2 | 1.440.396,20 | 1.579.680,37 | 532.639,10 | 109,7% | 33,7% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 26.476,68 | 36.476,68 | 36.476,68 | 137,8% | 100,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 411.088,18 | 411.088,18 | 182.041,52 | 100,0% | 44,3% |
| TOTALE | 3.352.448,91 | 3.721.353,86 | 1.874.030,67 | 111,0% | 50,4% |

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 18.111,36 | 34.143,83 |
| FPV di parte capitale | 646.435,70 | 427.431,88 |
| FPV per partite finanziarie | | 0,00 |
| TOTALE | 664.547,06 | 461.575,71 |

| | |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 19.425,27 |
| Trasferimenti correnti | 14.718,56 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 34.143,83 |

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

Entrate

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%) |
|------------|-------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo I | 346.079,91 | 348.071,11 | 100,57536 |
| Titolo II | 1.117.274,85 | 1.067.772,10 | 95,56933 |
| Titolo III | 74.330,00 | 49.768,34 | 66,95593 |
| Titolo IV | 793.448,46 | 198.738,83 | 25,04748 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00000 |

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico rileva un costante andamento della capacità di riscossione dell'Ente.

Spese

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 | 311.877,29 | 282.046,59 | -29.830,70 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 33.718,26 | 33.542,05 | -176,21 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 408.470,52 | 426.057,85 | 17.587,33 |
| 104 | trasferimenti correnti | 434.089,52 | 376.478,48 | -57.611,04 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 1.552,88 | 682,70 | -870,18 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 6.730,00 | 4.065,70 | -2.664,30 |
| TOTALE | | 1.196.438,47 | 1.122.873,37 | -73.565,10 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'en | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le risorse come rilevato dal portale ministero dell'Interno, www.finanzalocale.interno.gov.it.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata, 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**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche, espressi da parte del precedente revisore.
- Certificazioni fondi risorse decentrate parere n. 4/2021.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|-----------------------------------------------------|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 332.083,18 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 20.000,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 312.083,18 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito | 46.865,46 | 332.083,18 | 312.083,18 |
| Nuovi prestiti | 300.000,00 | | |
| stiti rimborsati | -14.782,28 | -20.000,00 | -36.476,68 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 332.083,18 | 312.083,18 | 275.606,50 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 2.377,10 | 1.552,88 | 682,70 |
| Quota capitale | 14.782,28 | 20.000,00 | 36.476,68 |
| Totale fine anno | 17.159,38 | 21.552,88 | 37.159,38 |

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

7. 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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| 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 | 6.954.935,80 | 6.819.335,36 | 135.600,44 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.086.297,91 | 2.134.037,36 | -47.739,45 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 9.041.233,71 | 8.953.372,72 | 87.860,99 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 7.731.308,74 | 7.640.506,70 | 90.802,04 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 130.962,58 | 133.577,17 | -2.614,59 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.178.962,39 | 1.179.288,85 | -326,46 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 9.041.233,71 | 8.953.372,72 | 87.860,99 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021

8. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Considerato che gli Enti, al fine di poter partecipare ai finanziamenti del piano PNRR (PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA), possono accertare le entrate in deroga ai principi generali e pertanto potrebbero trovarsi nella condizione di dover finanziare tali progetti con risorse proprie, si invita l'Ente al monitoraggio del processo dei piani PNRR al fine di non disperdere le risorse; inoltre si invita l'Ente a non utilizzare completamente le risorse dell'avanzo di amministrazione, di parte disponibile e di conservarne una quota in misura prudenziale. Si ricorda di adottare una collaborazione attiva con il Revisore, al fine del controllo.

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 ANTONELLA MELIS

