



**Comune di BAULADU  
Provincia di ORISTANO**

**Verbale n. 09 del 09/06/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 31 del 29/11/2021 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oppure il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta alla fine di novembre 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 Rag. Silvio Giorgio Mereu ;
- 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.

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

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

SAN NICOLO' D'ARCIDANO, 09/06/2022

IL REVISORE UNICO  
Dottor Mauro Loru

---

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA .....   | 3  |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....                                     | 3  |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....                                    | 4  |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....                              | 5  |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....                                   | 8  |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....                              | 8  |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                           | 14 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....                       | 14 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                        | 15 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..... | 15 |
| 10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....                                 | 15 |

## **PREMESSA**

Il Comune di BAULADU registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 656 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 comune non bloccanti e il portale riporta il messaggio "in elaborazione".

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto 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:

| <b>Riconciliazione fondo di cassa</b>                       |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 1.751.716,97 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 1.751.716,97 |
| <b>Differenza</b>   | <b>0,00</b>  |

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue :

- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 21/02/2022

I verbali relativi alle verifiche di cassa relative al I, II, III trimestre 2021 sono stati redatti dal precedente Revisore.

Con verbale n. 01 del 21/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

| <b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b> |            |             |             |             |
|--|------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Consistenza cassa vincolata</b>                   | <b>+/-</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1               | +          | 215.133,80  | 218.589,30  | 248.257,71  |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1         | +          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Fondi vincolati all'1.1                              | =          | 215.133,80  | 218.589,30  | 248.257,71  |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati             | +          | 288.944,63  | 257.353,51  | 290.660,26  |
| Decrementi per pagamenti vincolati                   | -          | 285.489,13  | 227.685,10  | 201.358,30  |
| Fondi vincolati al 31.12                             | =          | 218.589,30  | 248.257,71  | 337.559,67  |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12        | -          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12              | =          | 218.589,30  | 248.257,71  | 337.559,67  |

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

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 05 del 20/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

|                 | 2016 e precedenti | 2017             | 2018             | 2019             | 2020              | 2021              | Totale            |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Titolo 1</b> | € 99.235,60       | 36.736,53        | 21.546,36        | 32.115,47        | 19.513,39         | 124.541,91        | 333.689,26        |
| <b>Titolo 2</b> |                   |                  |                  |                  | 0,00              | 2.973,88          | 2.973,88          |
| <b>Titolo 3</b> | € 67.873,75       |                  |                  | € 4.962,45       | 9.212,31          | 12.671,39         | 94.719,90         |
| <b>Titolo 4</b> | € 6.972,17        |                  | € 12.904,56      | € 21.901,57      | 158.367,55        | 46.272,79         | 246.418,64        |
| <b>Titolo 5</b> |                   |                  |                  |                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Titolo 6</b> |                   |                  |                  |                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Titolo 7</b> |                   |                  |                  |                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Titolo 9</b> | € 9.823,55        |                  |                  | € 989,29         | 618,54            | 146,95            | 11.578,33         |
| <b>Totale</b>   | <b>183.905,07</b> | <b>36.736,53</b> | <b>34.450,92</b> | <b>59.968,78</b> | <b>187.711,79</b> | <b>186.606,92</b> | <b>689.380,01</b> |

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

| <b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b> |                   |                 |                 |                  |                  |                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | 2016 e precedenti | 2017            | 2018            | 2019             | 2020             | 2021              | Totale            |
| <b>Titolo 1</b>                   | € 1.255,38        | € 1.113,51      | € -             | € 6.440,23       | 7.817,57         | 211.229,60        | 227.856,29        |
| <b>Titolo 2</b>                   | € 13.008,99       |                 | € 3.044,05      | € 4.501,78       | 1.994,16         | 62.958,50         | 85.507,48         |
| <b>Titolo 3</b>                   |                   |                 |                 |                  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Titolo 4</b>                   |                   |                 |                 |                  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Titolo 5</b>                   |                   |                 |                 |                  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Titolo 7</b>                   | € 3.095,88        | € 989,29        | € 1.175,60      |                  | 307,42           | 488,24            | 6.056,43          |
| <b>Totale</b>                     | <b>17.360,25</b>  | <b>2.102,80</b> | <b>4.219,65</b> | <b>10.942,01</b> | <b>10.119,15</b> | <b>274.676,34</b> | <b>319.420,20</b> |

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

|   | GESTIONE   |              |                     |
|---|------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              | 1.795.917,93        |
| RISCOSSIONI   | 129.286,80 | 1.335.961,33 | 1.465.248,13        |
| PAGAMENTI   | 265.944,03 | 1.243.505,06 | 1.509.449,09        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |            |              | 1.751.716,97        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |            |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |            |              | 1.751.716,97        |
| RESIDUI ATTIVI  | 502.773,09 | 186.606,92   | 689.380,01          |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              | <i>0,00</i>         |
| RESIDUI PASSIVI   | 44.743,86  | 274.676,34   | 319.420,20          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  |            |              | 49.030,69           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   |            |              | 779.696,87          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE  |            |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>  |            |              | <b>1.292.949,22</b> |

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

| Gestione di competenza                                 |                     |
|--|---------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 4.386,85            |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 926.326,06          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 828.727,56          |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 97.598,50           |
| Gestione dei residui                                   |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | -8.115,96           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 0,00                |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 11.441,95           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 3.325,99            |
| Riepilogo  |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 4.386,85            |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 97.598,50           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 3.325,99            |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 619.128,43          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 568.509,45          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | <b>1.292.949,22</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>    |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.253.527,12 | 1.187.637,88 | 1.292.949,22 |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 321.052,68   | 307.288,03   | 381.862,09   |
| Parte vincolata (C)                                   | 360.714,89   | 343.149,29   | 482.534,45   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 73.630,26    | 85.630,26    | 92.650,11    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 498.129,29   | 451.570,30   | 335.902,57   |

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

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>       |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
|  | 307.288,03               | 343.149,29             | 85.630,26                                | 451.570,30               | <b>1.187.637,88</b> |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |  | 306.147,00               | <b>306.147,00</b>   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo parte accantonata                                       | 10.000,00                |                        |  |                          | <b>10.000,00</b>    |
| Utilizzo parte vincolata   |                          | 302.981,43             |  |                          | <b>302.981,43</b>   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        | 0,00                                     |                          | <b>0,00</b>         |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 297.288,03               | 40.167,86              | 85.630,26                                | 145.423,30               | <b>568.509,45</b>   |
| <b>Totale</b>  | <b>307.288,03</b>        | <b>343.149,29</b>      | <b>85.630,26</b>                         | <b>451.570,30</b>        | <b>1.187.637,88</b> |

| <b>Parte accantonata</b>          | <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | <b>Fondo contezioso</b> | <b>Fondo passività potenziali</b> | <b>Altri accantonamenti</b> | <b>Totale</b>     |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                   | 274.577,79                                 | 10.000,00               | 0,00                              | 22.710,24                   | <b>307.288,03</b> |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                       | 10.000,00               | 0,00                              | 0,00                        | <b>10.000,00</b>  |
| Valore delle parti non utilizzate | 274.577,79                                 | 0,00                    | 0,00                              | 22.710,24                   | <b>297.288,03</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>274.577,79</b>                          | <b>10.000,00</b>        | <b>0,00</b>                       | <b>22.710,24</b>            | <b>307.288,03</b> |

| Parte vincolata                   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli     | Totale            |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
|                                   | 21.421,92   | 109.498,04                         | 4.773,51                                     | 207.455,82        | <b>343.149,29</b> |
| Utilizzo parte vincolata          | 11.864,89   | 93.892,03                          | 0,00   | 197.224,51        | <b>302.981,43</b> |
| Valore delle parti non utilizzate | 9.557,03  | 15.606,01                          | 4.773,51                                     | 10.231,31         | <b>40.167,86</b>  |
| <b>Totale</b>                     | <b>21.421,92</b>                                    | <b>109.498,04</b>                  | <b>4.773,51</b>                              | <b>207.455,82</b> | <b>343.149,29</b> |

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti principali entrate:

- Accertamento ICI anni precedenti;
- IMU;
- Tosap;
- Tassa rifiuti solidi urbani, TARSU, TARES;
- Canoni di locazione, canone patrimoniale;
- Entrate Abbanoa,

ed è pari a € 334.438,84.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.345,72, 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 € 6.062,71.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.014,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>324.474,90</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 37.873,66         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 112.074,20        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>174.527,04</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 30.216,03         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>144.311,01</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>396.638,88</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 24,75             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 327.654,11        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>68.960,02</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 16.459,62         |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>52.500,40</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>721.113,78</b> |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 37.898,41         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 439.728,32        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>243.487,05</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 46.675,65         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>196.811,40</b> |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:  
W1 è positivo.

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      | 247.875,50          | 289.849,14            | 294.996,84          | 116,9%                            | 101,8%                                |
| Titolo 2      | 853.694,79          | 909.094,69            | 830.582,59          | 106,5%                            | 91,4%                                 |
| Titolo 3      | 64.122,26           | 72.952,66             | 64.522,99           | 113,8%                            | 88,4%                                 |
| Titolo 4      | 121.035,00          | 160.961,70            | 161.300,95          | 133,0%                            | 100,2%                                |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| Titolo 6      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| Titolo 7      | 260.000,00          | 260.000,00            | 0,00                | 100,0%                            | 0,0%                                  |
| Titolo 9      | 408.697,75          | 408.697,75            | 171.164,80          | 100,0%                            | 41,9%                                 |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.955.425,30</b> | <b>2.101.555,94</b>   | <b>1.522.568,17</b> | <b>107,5%</b>                     | <b>72,4%</b>                          |

## Spese

| USCITE        | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni             | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1      | 1.121.662,45        | 1.398.810,84          | 957.196,32          | 124,7%                            | 68,4%                            |
| Titolo 2      | 165.065,10          | 1.579.501,84          | 389.820,20          | 956,9%                            | 24,7%                            |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| Titolo 4      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| Titolo 5      | 260.000,00          | 260.000,00            | 0,00                | 100,0%                            | 0,0%                             |
| Titolo 7      | 408.697,75          | 408.697,75            | 171.164,88          | 100,0%                            | 41,9%                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.955.425,30</b> | <b>3.647.010,43</b>   | <b>1.518.181,40</b> | <b>186,5%</b>                     | <b>41,6%</b>                     |

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 in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 05 del 20/04/2022).

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente              | 48.346,15         | 49.030,69         |
| FPV di parte capitale              | 877.979,91        | 779.696,87        |
| FPV per partite finanziarie        | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>926.326,06</b> | <b>828.727,56</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2019             | 2020             | 2021             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>24.683,31</b> | <b>48.346,15</b> | <b>49.030,69</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 14.004,70        | 21.995,28        | 3.104,49         |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                             | 6.957,61         | 8.908,11         | 0,00             |
| 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**                 | 3.721,00         | 1.839,76         | 21.204,37        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00             | 3.540,00         | 0,00             |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                          | 0,00             | 0,00             | 24.721,68        |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 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             | 12.063,00        | 0,00             |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

|  | 2019              | 2020              | 2021              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>   | <b>633.192,12</b> | <b>877.979,91</b> | <b>779.696,87</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 46.350,61         | 15.089,89         | 186.272,31        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 586.841,51        | 207.020,33        | 162.515,98        |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00              | 0,00              | 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              |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

|   |                  |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 14.137,38        |
| Trasferimenti correnti  | 10.584,45        |
| Incarichi a legali  | 0,00             |
| Altri incarichi   | 0,00             |
| Altro   | 3.104,49         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 21.204,37        |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>49.030,69</b> |

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

#### Entrate

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 289.849,14                         | 294.996,84                   | 170.454,93              | 57,78                             |
| <b>Titolo II</b>  | 909.094,69                         | 830.582,59                   | 827.608,71              | 99,64                             |
| <b>Titolo III</b> | 72.952,66                          | 64.522,99                    | 51.851,60               | 80,36                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 160.961,70                         | 161.300,95                   | 115.028,16              | 71,31                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

#### 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              | 289.600,67        | 304.014,57        | 14.413,90        |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | 23.456,79         | 24.191,05         | 734,26           |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | 254.918,19        | 314.748,58        | 59.830,39        |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | 277.304,49        | 258.478,28        | -18.826,21       |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | 0,00              | 1.174,00          | 1.174,00         |
| 106                           | fondi perequativi                         | 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 | 526,17            | 0,00              | -526,17          |
| 110                           | altre spese correnti                      | 39.804,79         | 54.589,84         | 14.785,05        |
| <b>TOTALE</b>                 |   | <b>885.611,10</b> | <b>957.196,32</b> | <b>71.585,22</b> |

| 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 | 334.625,24        | 389.820,20        | 55.194,96        |
| 203                                 | Contributi agli iinvestimenti               | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale       | 10.000,00         | 0,00              | -10.000,00       |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale               | 10.200,00         | 0,00              | -10.200,00       |
| <b>TOTALE</b>                       |   | <b>354.825,24</b> | <b>389.820,20</b> | <b>34.994,96</b> |

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

|  |          |
|--|----------|
| Misure al sostegno delle famiglie (DL 73/2021) | € 11.793 |
| Agevolazioni TARI categorie imprenditoriali    | € 3.771  |
| Incentivi per politiche della famiglia         | € 1.725  |

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate nel corso dell'esercizio 2020.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

|   |         |
|---|---------|
| Trasferimento ai sensi dell'art.53 del D.L. N.73/2021   | € 3.440 |
| Contributo per agevolazioni TARI alle utenze non domestiche   | € 1.487 |
| Trasferimento Ministero solidarietà alimentare  | € 3.695 |
| Trasferimento statale per concorso al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, | € 1.210 |
| Trasferimento ai sensi dell'art.53 del D.L. N.73/2021   | € 4.861 |

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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 recentemente trasmessa.

## **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, come si evince dalla seguente tabella:

|   | Media 2011/2013                     | 2021              |
|---|-------------------------------------|-------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                   |
| Spese macroaggregato 101  | 252.470,87                          | 304.014,57        |
| Spese macroaggregato 103  | 13.264,87                           | 5.576,52          |
| Irap macroaggregato 102   | 16.088,59                           | 19.695,38         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo   | 0,00                                | 0,00              |
| Altre spese: segreteria   | 2.231,06                            | 1.548,43          |
| Altre spese: spese elettorali altri enti  | 14.066,93                           | 0,00              |
| Altre spese: arretrati spese personale aa.pp.   | 45.628,87                           | 0,00              |
| Altre spese: incentivo progett.ni (11.625,08)+tirocini formativi (3.375,00)+cantieri com.li art. 23 L.R. 4-2000 (48.500,00) | 63.500,08                           | 0,00              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>  | <b>407.251,27</b>                   | <b>330.834,90</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | 0,00                                | 7.526,02          |
| (-) Altre componenti escluse:   | 79.994,57                           | 18.166,42         |
| di cui rinnovi contrattuali   | 0,00                                | 18.166,42         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>327.256,70</b>                   | <b>305.142,46</b> |

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| Media Entrate correnti | 1.100.749,39        |
| FCDE - Bilancio        | 34.593,63           |
| <b>Denominatore</b>    | <b>1.066.155,76</b> |

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Spesa di personale                  | 245.548,86        |
| Oneri riflessi (al netto dell'Irap) | 65590,66          |
| <b>Numeratore</b>                   | <b>311.139,52</b> |

| Spesa di personale / Entrate correnti % | valore soglia (tab.1) | valore soglia (tab.3) |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>29,18%</b>                           |                       |                       |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 74 del 29/12/2021, 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:  
Verbale n. 2 del 27/12/2021

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**

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcuna forma di indebitamento

## **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:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2021</b>         | <b>2020</b>         | <b>differenza</b> |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 5.325.290,28        | 5.115.565,88        | 209.724,40        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 2.122.362,11        | 2.182.432,07        | -60.069,96        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>7.447.652,39</b> | <b>7.297.997,95</b> | <b>149.654,44</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 7.040.535,55        | 6.906.385,59        | 134.149,96        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 25.990,27           | 32.710,24           | -6.719,97         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI   | 366.989,19          | 322.129,84          | 44.859,35         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 14.137,38           | 36.772,28           | -22.634,90        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>7.447.652,39</b> | <b>7.297.997,95</b> | <b>149.654,44</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti includono, non ricorrendo la fattispecie, non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

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.

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica.

## **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, verificando che alla stessa contiene e rispetta i criteri di valutazione e le informazioni indispensabili per una migliore comprensione dei dati contabili.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nell'ambito dell'attività di revisione non si sono riscontrate irregolarità ed effettuati rilievi di sorta.

## **10. SUGGERIMENTI E 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

DOTTOR MAURO LORU