



COMUNE DI SAMASSI

(Provincia del Sud Sardegna)

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

(MODELLO SEMPLIFICATO PER COMUNI CON POPOLAZIONE < 5.000 ABITANTI)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Firmato CADDEO Dott. Roberto 25/05/2022



Comune di Samassi
(Provincia del Sud Sardegna)

Verbale n. 5/CONS del 25/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il sottoscritto CADDEO Dott. Roberto nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Samassi (SU), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **33** del **31/05/2021** (*rinnovo*) per il triennio 2021/2024, ha esaminato nelle giornate del **14/16/17/24 e 25** maggio c.m. la deliberazione di Giunta Municipale n. **57** del **11/05/2022**, relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, composto dal Conto di bilancio e dalla situazione patrimoniale semplificata, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'ente, in quanto presenta una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ha esercitato l'opzione per la non tenuta della contabilità economico-patrimoniale (*deliberazione della Giunta Municipale n. 58 del 16/05/2022 – ex art 232, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000*).

Il Revisore ha svolto l'esame documentale operando ai sensi e nel rispetto:

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio anche con motivate tecniche di campionamento (*estrazione di numeri casuali dal sito BLIA.it e operazioni di maggiore significatività*) **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del T.U.E.L. 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 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. (***Nessun rilievo da evidenziare***).

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati, sulla base della documentazione richiesta e messa a disposizione dagli uffici competenti, presso il proprio studio professionale.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.

Sardara, lì 25/05/2022

Il Revisore Unico dei Conti

Firmato CADDEO Dott. Roberto 25/05/2022

Sommario

. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	7
. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	9
. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
. CONCLUSIONI.....	37

.PREMESSA

Il Comune di Samassi (SU) registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del T.U.E.L., di n. **4911** 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"* in data **24/05/2022** – prot. n. **129.174**.

Al riguardo l'esito dei controlli è **stato negativo – ERRORE NON BLOCCANTE**.

Il Revisore attesta che, con riferimento alle variazioni di bilancio che hanno comportato applicazione di avanzo di amministrazione libero, l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del T.U.E.L., come stabilito dal comma 3-bis, dall'articolo 187 dello stesso Testo Unico.

Il Revisore attesta che l'ente nel corso dell'esercizio 2021 **non ha** applicato avanzo libero ai sensi dell'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020 (*Decreto Cura Italia*).

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** alla resa del conto. Con determinazione della Responsabile dell'Area Finanza, Personale e Tributi n. **12** del **26/01/2022** (*Registro Generale n. 46*) è stato dato atto che *"per intervenute modifiche strutturali negli uffici del Servizio Finanziario non è stato possibile gestire il servizio economato in sicurezza"* e tenuto conto altresì della normativa in materia di tracciabilità che tende alla virtualizzazione e dematerializzazione del denaro", anche nel corso dell'anno 2021 non è stato gestito il servizio di economato. In virtù di quanto evidenziato si segnala che non si è provveduto ad elaborare e presentare il rendiconto dell'economo comunale.

Con determinazione n. **54** del **05/05/2022** (*Registro Generale n. 213*), la Responsabile dell'Area Finanza, Personale e Tributi ha provveduto all'approvazione e parificazione del conto del Tesoriere (*Banco di Sardegna SpA*) per l'anno 2021.

Con riferimento, invece, al conto dell'agente contabile (*Servizi Demografici*) esso è stato parificato con determinazione n. **2** del **02/02/2021** della Responsabile dell'Area Amministrazione Generale e Vigilanza. L'organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta Municipale e dal Responsabile del Servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio. In particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2) è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4 Deliberazioni nn. (nn. 46, 50, 56 e 79)
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 T.U.E.L.	n. 7 Deliberazioni nn. (50, 63, 89, 95, 108, 113 e 129)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis T.U.E.L.	n. 2 Deliberazioni nn. (46 e 60)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater T.U.E.L.	n. 6 Determinazioni nn. (53, 65, 118, 145, 146, e 164)
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

.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:

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	5.419.832,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.419.832,85

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale e vincolata è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.181.428,54	5.953.128,99	5.419.832,85
di cui cassa vincolata	1.873.217,69	3.508.636,03	4.840.209,64

L'organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del T.U.E.L. ha proceduto ad eseguire le verifiche di cassa relativamente al 1°, 2°, 3° e 4° trimestre.

Con verbale del **02/03/2022** 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. n. 231/2002. A tale proposito si richiamano i prospetti allegati allo schema di rendiconto (*indicatore di tempestività pagamenti anno 2021 percentuale del -16,28*).

Il Revisore Unico ha verificato che nell'anno 2021 l'ente non si è avvalso dello strumento dell'anticipazione di tesoreria.

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

Nella tabella sottostante viene esposta l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio 2019/2021:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.109.939,57	1.873.127,68	3.508.636,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.109.939,57	1.873.127,68	3.508.636,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.373.512,99	2.916.256,95	2.771.383,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.610.324,88	1.280.748,60	1.439.810,33
Fondi vincolati al 31.12	=	1.873.127,68	3.508.636,03	4.840.209,64
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.873.127,68	3.508.636,03	4.840.209,64

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso dell'esercizio non è stata utilizzata cassa vincolata non reintegrata entro la chiusura dell'esercizio finanziario 2021.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **€ 0,00**.

.LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del **09/05/2022** reso dal sottoscritto organo di revisione, sulla deliberazione della Giunta Municipale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. **51** del **09/05/2022**.

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

- ✓ Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (*totale escluso titolo 9*) € 335.468,64/3.139.019,92 = **10,69%**;
- ✓ Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (*totale escluso titolo 7*) € 1.363.016,80/3.698.819,76 = **36,85%**.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è riepilogata nella tabella sottostante:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	364.120,01	105.627,83	112.903,64	96.614,23	154.062,16	221.392,16	1.054.720,03
Titolo 2	3.779,62	47.041,93	135.396,93	37.049,24	20.409,91	71.164,54	314.842,17
Titolo 3	102.459,98	38.645,61	34.476,76	12.762,79	23.395,79	52.262,74	264.003,67
Titolo 4	378.396,79	84.550,48	782,06	933.695,80	43.136,03	255.469,81	1.696.030,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.945,11	4.848,91	5.928,20	4.679,56	1.944,90	12.082,23	33.428,91
Totale	852.701,51	280.714,76	289.487,59	1.084.801,62	242.948,79	612.371,48	3.363.025,75

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è riepilogata nella tabella sottostante:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	7.626,20	3.078,14	14.084,70	66.866,25	220.079,38	700.635,62	1.012.370,29
Titolo 2	48.216,69	10.604,01	154.932,89	1.062.205,46	476.312,29	1.183.764,16	2.936.035,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	20.352,98	16.583,92	5.996,51	8.019,65	708,38	55.687,74	107.349,18
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	76.195,87	30.266,07	175.014,10	1.137.091,36	697.100,05	1.940.087,52	4.055.754,97

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. **51** del **09/05/2022** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.189.470,05	338.245,18	2.750.654,27	100.570,60
Residui passivi	3.656.766,68	1.204.323,89	2.066.890,47	385.552,32

Il totale dei **residui attivi** (€ 3.363.025,75) al 31/12/2021 sono così suddivisi:

- da gestione residui € **2.750.654,27**;
- da gestione competenza € **612.371,48**.

Il totale dei **residui passivi** (€ 4.055.754,97) al 31/12/2021 sono così suddivisi:

- da gestione residui **€ 2.116.667,45**;
- da gestione competenza **€ 1.940.087,52**.

L'organo di revisione segnala che la variazione negativa dei residui attivi registrata nel 2021 (**€ 100.570,60**) si ottiene dalla differenza tra l'ammontare delle insussistenze degli stessi residui attivi (**€ 123.760,00**) e i maggiori residui attivi riaccertati (**€ 23.189,40**) – *maggiori accertamenti IMU/TASI per € 21.076,04, maggiori riaccertamenti per sanzioni amministrative alle norme del codice della strada per € 167,36, maggiori riaccertamenti per proventi concessioni cimiteriali per € 0,90, maggiori riaccertamenti per addizionale comunale all'IRPEF per € 144,10, maggiori riaccertamenti TOSAP per € 751,00 e maggiori riaccertamenti per diritti di istruttoria per € 1.050,00.*

L'organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (*prescrizione*) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'organo di revisione ha verificato in sede di riaccertamento ordinario che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

x attraverso la descrizione delle ragioni di inesigibilità/insussistenza;

x non indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione (*nessuno dei residui è stato eliminato per avvenuta prescrizione*).

L'organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui al 31/12/2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	7.601,31	26.469,45	73.303,79	48.939,04	558,22	914,88	4.476,57	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.993,34	1.446,34	82.892,64	19.062,87	21.402,67		
	Percentuale di riscossione	0%	19%	2%	169%	3415%	2339%		
Tarsu/Tares/Tari	Residui iniziali	399.343,96	466.782,76	534.712,28	544.275,67	233.939,22	796.404,58	888.334,13	787.241,71
	Riscosso c/residui al 31.12	74.265,73	72.363,49	48.963,16	67.601,92	110.665,38	110.665,38		
	Percentuale di riscossione	19%	16%	9%	12%	47%	14%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	1.295,59	2.132,60	3.738,69	119,66	1.454,86	823,91	272,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.295,59	2.161,60	1.370,83	2.087,54	798,31		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	101%	37%	1745%	55%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	40.697,94	30.675,27	48.104,48	59.883,85	6.998,00	72.321,04	35.329,37	12.902,40
	Riscosso c/residui al 31.12	1.113,39	33.793,24	6.315,62	12.944,11	8.535,93	5.379,84		
	Percentuale di riscossione	3%	110%	13%	22%	122%	7%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	710,23	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	710,23	0,00	900,00	102,07	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	2.198,28	1.323,82	3.865,59	9.623,18	9.284,38	3.475,15
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.647,36	1.323,82	1.882,10	500,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	120%	100%	49%	5%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	327,17	146,88	182,66	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	327,17	146,88	197,03	1.193,07	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	108%	#DIV/0!	#DIV/0!		

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 01/01/2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza;
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia-Romagna del 21/01/2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che: "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza.

Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 01/01/2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."

Il Revisore allineandosi all'interpretazione richiamata ha provveduto a compilare la tabella sopra riportata, per l'anno 2021.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato contabile di amministrazione al 31/12/2021 è rappresentato nella sottostante tabella:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.953.128,99
RISCOSSIONI	(+)	338.245,18	4.975.768,52	5.314.013,70
PAGAMENTI	(-)	1.367.893,48	4.479.416,36	5.847.309,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.419.832,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.419.832,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.750.654,27	612.371,48	3.363.025,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.115.667,45	1.940.087,52	4.055.754,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			279.801,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.169.455,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			3.277.846,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	940.498,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	9.741,57
Totale parte accantonata (B)	950.240,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	78.143,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.364.720,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	85.530,94
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.528.394,53
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	334.184,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	465.027,65
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-831.363,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.893.842,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.449.256,87
SALDO FPV	444.585,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.189,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	123.760,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	344.647,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	244.076,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-831.363,88
SALDO FPV	444.585,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	244.076,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.842.930,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.577.617,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	3.277.846,76

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione nel triennio 2019/2021 è la seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	4.189.203,08	3.420.548,35	3.277.846,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	714.799,54	875.084,20	950.240,31
Parte vincolata (C)	1.587.079,17	1.551.539,43	1.528.394,53
Parte destinata agli investimenti (D)	996.856,66	686.024,04	334.184,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	890.467,71	307.900,68	465.027,65

L'ente non deve recuperare quote di disavanzo di amministrazione, da riaccertamento straordinario e da disavanzo tecnico art. 3, comma 13, D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 sono riepilogate nelle tabelle sottostanti:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	875.084,20	1.551.539,43	686.024,04	307.900,68	3.420.548,35
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				235.000,00	235.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				66.509,03	66.509,03
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		855.397,76			855.397,76
Utilizzo parte destinata agli investimenti			686.024,04		686.024,04
Valore delle parti non utilizzate	875.084,20	696.141,67	0,00	6.391,65	1.577.617,52
Totale	875.084,20	1.551.539,43	686.024,04	307.900,68	3.420.548,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	867.480,79	0,00	7.603,41	0,00	875.084,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	867.480,79	0,00	7.603,41	0,00	875.084,20
Totale	867.480,79	0,00	7.603,41	0,00	875.084,20

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	67.702,35	1.185.788,24	0,00	298.048,84	1.551.539,43
Utilizzo parte vincolata	63.556,60	494.905,29	0,00	296.935,87	855.397,76
Valore delle parti non utilizzate	4.145,75	690.882,95	0,00	1.112,97	696.141,67
Totale	67.702,35	1.185.788,24	0,00	298.048,84	1.551.539,43

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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo 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 (modello Comuni) da predisporre entro il **31/05/2022**.

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. n. 118/2011 e s.m.i.. Il FCDE è stato calcolato con il metodo ordinario applicando la media semplice.

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: I.C.I. anni precedenti (€ 48.946,97), Tassa raccolta smaltimento rifiuti solidi urbani (€ 71.086,36), TARI/TARES (€ 787.241,71), TARES/TARI anni precedenti (€ 912,25), Sanzioni amministrative violazioni norme codice della strada (€ 272,96), Proventi diritti mercati e fiere attrezzati (€ 12.902,40), Proventi mercato civico anni precedenti (€ 0,00), Fitti reali (€ 2.040,92), Fitti reali di fabbricati (€ 13.620,02) e Proventi di concessioni edilizie (€ 3.475,15) ed è pari complessivamente a **€ 940.498,74**.

Il FCDE si riferisce per **€ 937.023,59** alle entrate di parte corrente e per **€ 3.475,15** alle entrate di parte capitale.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta somme iscritte a titolo di accantonamento per fondo rischi contenzioso. Tale importo è stato 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.

L'organo di revisione **ha verificato** le ragioni del mancato accantonamento attraverso la relazione sulla ricognizione del contenzioso in essere predisposta e sottoscritta dalla Responsabile dell'Area Amministrazione Generale e Vigilanza in data **23/05/2022**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore ha verificato che non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, e pertanto, **non sono stati accantonati** importi. La mancanza di accantonamenti non ha richiesto la verifica della congruità da parte dell'organo di revisione.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato alimentato** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di **€ 2.138,16** per l'anno 2021.

Il Fondo indennità di fine mandato accantonato al 31/12/2021 è determinato complessivamente in €

9.741,57.

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 segnala che non sono presenti ulteriori fondi o accantonamenti.

.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		877.207,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.138,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	579.899,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		295.170,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-62.243,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		357.413,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		578.944,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.181,54
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	110.670,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		465.092,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		465.092,62
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.456.152,43
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.319,70
Risorse vincolate nel bilancio		690.570,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		760.262,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-62.243,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		822.505,91

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo dal prospetto degli equilibri:

- W1 è positivo (€ 1.456.152,43) – dal quadro generale riassuntivo € 1.456.152,43;
- W2 è positivo (€ 760.262,64) – dal quadro generale riassuntivo € 760.262,64;
- W3 è positivo (€ 822.505,91) – dal quadro generale riassuntivo € 822.505,91.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 15/03/2021 a riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio per l'importo di € 7.020,18 (lavori di somma urgenza).

Nella sottostante tabella si riportano i debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio 2019/2021:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.591,09	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	7.020,18
Totale	4.591,09	0,00	7.020,18

La Responsabile dell'Area Finanziaria, Personale e Tributi ha invitato tutti i Responsabili di Area dell'ente a voler comunicare tempestivamente, ai fini della redazione ed approvazione del Rendiconto 2021, eventuali debiti fuori bilancio. Dalle comunicazioni allegate allo schema di rendiconto risulta che alla data di chiusura dell'esercizio, nonché da tale data ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non si rilevano debiti fuori bilancio né sono state segnalate passività potenziali.

Si prende atto, che nell'ambito dei servizi pubblici a domanda individuale elencati nel D.M. 31/12/1983 l'ente gestisce i servizi individuati dalla deliberazione della Giunta Municipale n. 3 del 18/01/2021, i cui dati di entrata e di spesa a consuntivo sono riassunti nella sottostante tabella:

RENDICONTO 2021	Entrate accertate	Spese impegnate	Saldo	% di copertura realizzata
Assistenza domiciliare	178.606,65	178.106,65	500,00	100,28%
Mense scolastiche	48.772,11	56.348,04	-7.575,93	86,56%
Fiere e mercati	6.573,29	13.440,36	-6.867,07	48,91%
Totali	233.952,05	247.895,05	-13.943,00	94,38%

Si rammenta, che l'ente **non essendo** strutturalmente deficitario non deve garantire la copertura dei servizi a domanda individuale per una percentuale minima pari al 36%.

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	1.526.732,48	1.483.357,88	1.450.875,14	97,2%	97,8%
Titolo 2	2.872.872,26	2.986.692,39	2.799.547,43	104,0%	93,7%
Titolo 3	307.512,22	359.512,22	260.208,41	116,9%	72,4%
Titolo 4	715.504,88	731.920,08	485.082,09	102,3%	66,3%
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	905.726,16	1.005.726,16	592.426,93	111,0%	58,9%
TOTALE	6.328.348,00	6.567.208,73	5.588.140,00	103,8%	85,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.962.507,54	5.420.543,30	3.944.603,19	109,2%	72,8%
Titolo 2	2.529.661,62	3.855.352,42	1.860.114,42	152,4%	48,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	22.360,00	22.360,00	22.359,34	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	905.726,16	1.005.726,16	592.426,93	111,0%	58,9%
TOTALE	8.420.255,32	10.303.981,88	6.419.503,88	122,4%	62,3%

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:

- Accertamenti **€ 592.426,93;**
- Impegni **€ 592.426,93.**

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV è **stato correttamente** determinato in sede provvisoria con deliberazione della Giunta Comunale n. **17** del **23/02/2022** e in modo, definitivo, in occasione delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta Comunale n. **51** del **09/05/2022** (si rinvia al parere rilasciato con il verbale del **09/05/2022**).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	79.685,61	279.801,46
FPV di parte capitale	1.814.156,74	1.169.455,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.893.842,35	1.449.256,87

L'evoluzione e l'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	156.873,02	79.685,61	279.801,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.830,00	79.553,85	217.192,83
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	36.337,56	0,00	59.416,65
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***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	118.705,46	131,76	3.191,98
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	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

L'evoluzione e l'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.860.857,83	1.814.156,74	1.169.145,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.593.384,40	836.362,02	853.836,63
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	267.473,43	977.794,72	315.308,78
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 spesa di parte corrente 2021 è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:	
Salario accessorio e premiante	59.416,65
Trasferimenti correnti	220.384,81
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	279.801,46

Entrate

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

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	1.483.357,88	1.450.875,14	1.229.482,98	84,74
Titolo II	2.986.692,39	2.799.547,43	2.728.382,59	97,46
Titolo III	359.512,22	260.208,41	207.945,67	79,92
Titolo IV	731.920,08	485.082,09	229.612,28	47,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	15.270,77	14.804,41	0,00	48.496,97
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	0,00	0,00	6.903,60	912,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.270,77	14.804,41	6.903,60	49.409,22

La movimentazione delle somme rimaste a **residuo** al 31/12/2021 per recupero evasione è stata la seguente:

Recupero evasione tributaria	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	141.514,16	
Residui riscossi nel 2021	5.500,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3,44	
Residui al 31/12/2021	136.010,27	96,11%
Residui della competenza	466,36	
Residui totali	136.476,63	
FCDE al 31/12/2021	120.945,58	88,62%

IMU (Imposta Municipale Unica)

Le entrate accertate a titolo di IMU nel 2021 (€ 278.125,40) sono **rimaste invariate rispetto** a quelle accertate nell'esercizio 2020 (€ 278.125,40).

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	914,88	
Residui riscossi nel 2021	21.402,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-21.076,04	
Residui al 31/12/2021	588,25	64,30%
Residui della competenza	3.888,32	
Residui totali	4.476,57	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

TARSU/TARES/TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 (€ 593.127,96) sono **diminuite** (€ 24.686,97) rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (€ 617.814,93).

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

TARSU/TARES/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	796.404,58	
Residui riscossi nel 2021	110.665,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	685.739,20	86,10%
Residui della competenza	202.594,93	
Residui totali	888.334,13	
FCDE al 31/12/2021	787.241,71	88,62%

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	26.338,74	31.142,91	27.443,04
Riscossione	18.699,08	27.277,32	27.281,83

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	26.338,74	31.142,91	27.443,04
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per permessi di costruire e sanzioni è stata la seguente:

Permessi a costruzione e sanzioni

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	9.623,18	
Residui riscossi nel 2021	500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	9.123,18	94,80%
Residui della competenza	161,21	
Residui totali	9.284,39	
FCDE al 31/12/2021	3.475,15	37,43%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. n. 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	5.000,00	646,74	0,00
riscossione	2.331,28	527,08	0,00
%riscossione	46,63	81,50	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	5.000,00	646,74	167,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	780,17	350,77	272,96
Entrata netta	4.219,83	295,97	-105,60
destinazione a spesa corrente vincolata	4.219,83	295,97	0,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	

L'ente **deve** provvedere all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno entro il giorno 31/05/2022.

L'organo di revisione precisa che La Direzione Centrale della Finanza Locale, con la [circolare n. 24 del 14 marzo 2022](#), comunica la riapertura della [piattaforma](#) di rendicontazione dei proventi relativi alle violazioni del codice della strada dell'anno 2021, ai sensi dell'art. 142, comma 12-quater del D.Lgs. n. 285/1992, che dovrà essere effettuata entro il 31 maggio p.v. Con [decreto](#) del Ministero dei trasporti e delle infrastrutture del 30 dicembre 2019 sono state impartite disposizioni di dettaglio sull'obbligo di rendicontazione. Con le circolari [n. 14 del 9 luglio 2020](#) e [n. 21 del 20 aprile 2021](#) sono state fornite indicazioni operative circa la compilazione e trasmissione dei dati finanziari.

La Circolare precisa che l'applicativo di trasmissione presenta alcune innovazioni:

- la prima connessa alle modifiche normative apportate dal D.L. n. 121/2021 – che ha introdotto l'obbligo per gli enti locali di pubblicare la relazione sui proventi in apposita sezione del sito istituzionale, entro 30 giorni dalla trasmissione, nonché l'obbligo, a decorrere dal 1° luglio 2022, di pubblicazione da parte del Ministero dell'Interno delle medesime relazioni sul proprio sito istituzionale. A tal fine è stato realizzato un collegamento informatico diretto tra la trasmissione della rendicontazione e la pubblicazione della stessa in apposita area del sito della Finanza Locale;
- altra novità interessa gli enti con proventi pari a zero, per i quali è stata creata una procedura rapida di chiusura ed invio della rendicontazione;
- infine, una procedura rapida è stata prevista per i Comuni appartenenti ad unioni di comuni e per le convenzioni tra comuni.

Si ricorda che in caso di mancato o difforme adempimento sarà avviata la procedura prevista dall'art. 4 del predetto decreto ministeriale.

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

Sanzioni Codice della Strada

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.454,86	
Residui riscossi nel 2021	798,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-167,36	
Residui al 31/12/2021	823,91	56,63%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	823,91	
FCDE al 31/12/2021	272,96	33,13%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 (€ 69.933,49) sono **diminuite** di (€ 3.464,11) rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (€ 73.397,60).

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

Fitti attivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	72.321,04	
Residui riscossi nel 2021	5.379,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.903,11	
Residui al 31/12/2021	25.038,09	34,62%
Residui della competenza	10.291,28	
Residui totali	35.329,37	
FCDE al 31/12/2021	15.660,94	44,33%

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	1.000.005,03	985.369,62	-14.635,41
102	imposte e tasse a carico ente	77.469,89	74.315,78	-3.154,11
103	acquisto beni e servizi	2.075.439,01	1.612.405,00	-463.034,01
104	trasferimenti correnti	1.165.796,65	1.138.534,25	-27.262,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.066,33	2.996,84	-1.069,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.256,00	3.000,00	744,00
110	altre spese correnti	113.637,70	127.981,70	14.344,00
TOTALE		4.438.670,61	3.944.603,19	-494.067,42

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	1.189.854,38	1.286.391,35	96.536,97
203	Contributi agli investimenti	8.058,79	312.324,97	304.266,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0,00	-20.000,00
205	Altre spese in conto capitale	385.390,33	261.398,10	-123.992,23
TOTALE		1.603.303,50	1.860.114,42	256.810,92

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID-19, l'ente ha ricevuto nel corso dell'anno 2021 le seguenti risorse:

- € 3.581,79 per minori introiti addizionale IRPEF (cedolare secca);
- € 4.819,67 per minori introiti addizionale IRPEF;
- € € 1.390,02 per ristoro perdita gettito derivante dall'esenzione II rata IMU settore turistico;
- € 1.390,02 primo acconto fondo funzioni fondamentali;
- € € 9.934,05 saldo fondo funzioni fondamentali;
- € 2.382,58 per trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche;
- € 924,06 per trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali;
- € 1.251,35 per trasferimento compensativo IMU seconda rata risorse incremental;
- € 11.406,04 per trasferimento compensativo IMU esenzioni versamento partite IVA;
- € 93.613,35 per fondo solidarietà alimentare;
- € 18.573,84 per fondo concessione riduzioni TARI attività economiche chiuse;
- **TOTALE COMPLESSIVO € 150.734,95.**

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

- € 59.655,50 per fondo solidarietà alimentare emergenza COVID-19, di cui impegnato € 11.490,00; e confluito nell'avanzo di amministrazione 2021 per l'importo di € 48.165,50.
- **TOTALE COMPLESSIVO € 59.655,50.**

Le somme confluite nell'avanzo di amministrazione 2021 sono le seguenti:

- € 48.165,50 relativo al fondo di solidarietà alimentare 2020;
- € 3.171,59 relativo a trasferimenti statali per misure straordinarie ed urgenti di sanificazione uffici e locali comunali;
- € 568,72 relativo a trasferimenti statali per misure straordinarie ed urgenti per straordinario personale polizia locale;
- € 1.935,00 relativo a donazioni per acquisto buoni spesa;
- **TOTALE COMPLESSIVO € 53.840,81.**

*Il Revisore Unico **ha** verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso dell'anno 2021 del c.d. FONDONE e dei relativi specifici risori che saranno oggetto di apposita certificazione COVID-19 da trasmettere alla ragioneria Generale dello Stato entro il 31 maggio 2022.*

Il Revisore, infine, ha verificato la corretta contabilizzazione delle somme in corso di certificazione. Non sono presenti disallineamenti tra quanto emerge dalla contabilità e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione allegato a/2.

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 o 562 (*enti inferiori a 1000 abitanti*) della legge n. 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.263.342,18	985.369,62
Spese macroaggregato 103	7.150,00	4.848,48
Irap macroaggregato 102	61.646,65	62.617,20
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00
Altre spese: da specificare:	1.816,67	0,00
Totale spese di personale (A)	1.333.955,50	1.052.835,30
(-) Componenti escluse (B)	101.745,58	73.852,34
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	32.241,70
(-) Maggiore spesa del personale a tempo ind. Ex artt. 4-5 D.M.17/3/2020 C)		142.099,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.232.209,92	836.883,15

Le componenti escluse dalla spesa del personale si riferiscono alle seguenti voci:

- Spese per categorie protette € 32.788,89;
- Spese per rinnovi contrattuali € 32.241,70;
- Spese per personale LSU € 4.484,48;
- Diritti rogito, oneri contributivi ed IRAP € 2.972,91;
- Errata imputazione rimborso spesa incarico gratuito € 1.000,00;
- TOTALE € 73.852,34.**

L'organo di revisione, in relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, dà atto che l'ente ha rispettato i vincoli di legge (*limite di spesa € 20.513,71 – spesa del personale forme flessibili anno 2009*).

L'organo di revisione dà atto, altresì che l'ente ha rispettato i limiti di spesa del personale a tempo indeterminato introdotti dall'art. 33 del D.L. 30/04/2019, n. 34 convertito con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente, espressi in occasione delle sotto riportate deliberazioni:

- Deliberazione della Giunta Municipale n. **132** del **21/12/2020** – Adozione del piano triennale dei fabbisogni del personale 2021/2023;
- Deliberazione della Giunta Municipale n. **26** del **24/03/2021** – Revisione ed aggiornamento piano triennale dei fabbisogni del personale 2021/2023 ai sensi del D.M. 17/03/2020;
- Deliberazione della Giunta Municipale n. **73** del **9/7/2021** – Revisione ed aggiornamento piano triennale dei fabbisogni del personale 2021/2023 ai sensi del D.M. 17/03/2020 – Ricalcolo previsione conseguente all'approvazione del rendiconto 2020;
- Deliberazione della Giunta Municipale n. **94** del **29/09/2021** – Aggiornamento del piano dei fabbisogni del personale 2021/2023.

L'ente con deliberazione della Giunta Municipale n. **73** del **9/7/2021** – Revisione ed aggiornamento piano triennale dei fabbisogni del personale 2021/2023 ai sensi del D.M. 17/03/2020 – Ricalcolo previsione

conseguente all'approvazione del rendiconto 2020 -, 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**, come da prospetto sotto riportato:

Media entrate correnti	4.601.609,97
FCDE – Bilancio	139.106,41
Denominatore	4.462.503,56

Spesa di personale 2020 al netto dell'IRAP	997.546,91
Numeratore	997.546,91

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
22,35%	27,60%	31,60%

L'organo di revisione ha espresso i seguenti ulteriori pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - a) Costituzione fondo risorse decentrate anno 2021 - Determinazione della Responsabile del Servizio Finanziario n. **156** del **26/10/2021** - parere favorevole del Revisore (*verbale del 03/11/2021*);
 - b) Ipotesi contratto decentrato anno 2021 – parere favorevole del Revisore (*verbale del 20/12/2021*) - **"AUTORIZZAZIONE ALLA SOTTOSCRIZIONE DELL'ACCORDO DI CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE - ANNO 2021 "** - deliberazione della Giunta Municipale n. **147** del **20/12/2022**.

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

.LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Comune nel corso dell'esercizio 2021 **non ha** fatto ricorso all'indebitamento.

Il Revisore Unico, ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.522.156,34
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.656.773,45
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	234.786,06
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	4.413.715,85
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	441.371,59
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	2.996,84
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	438.374,75
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.996,84
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,07

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	94.439,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	22.359,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	72.079,98

L'importo totale del debito al 31/12/2021 risulta corrispondente alla voce iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale semplificato alla voce Debiti v/altri finanziatori (**€ 72.079,98**).

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	128.197,77	107.925,92	94.439,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.271,85	13.486,60	22.359,34
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	107.925,92	94.439,32	72.079,98
Nr. Abitanti al 31/12	4.967	4.911	4.911
Debito medio per abitante	21,73	19,23	14,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	5.085,00	4.066,33	4.066,33
Quota capitale	20.271,85	13.486,60	22.359,34
Totale fine anno	25.356,85	17.552,93	26.425,67

Il Comune nel corso dell'esercizio 2021 **non ha** proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'ente **non ha** concesso garanzie a favore di terzi.

L'ente **non ha** estinto e/o rinegoziato mutui come si evince dalla tabella sottostante:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-*ter* del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

.RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera J) del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

In particolare, l'ente, ha provveduto ad inviare via pec, agli organismi partecipati le seguenti comunicazioni di conciliazione:

- con lettera protocollo n. **6834** del **05/05/2022** – “Cisa Service Srl in liquidazione;
- con lettera protocollo n. **6835** del **05/05/2022** - EGAS
- con nota in arrivo prot. n. **1306/2021** del **16/02/2021** l'ente strumentale EGAS (*Ente Gestore Autorità d'Ambito della Sardegna*) ha comunicato la propria situazione crediti/debiti reciproci con allegata l'asseverazione del proprio Collegio dei Revisori.

Il Revisore Unico **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 con riferimento alla sola situazione di EGAS, provvedendo anche a scaricare i dati dal sito istituzionale dell'ente, al link “*Amministrazione Trasparente*”.

Rispetto a quanto asseverato dall'organo di controllo di “**EGAS**” dalla contabilità dell'ente non sono emerse discordanze contabili. Nessun credito/debito rilevato.

Nessuna risposta è invece pervenuta dalla società “Cisa Service Srl in liquidazione” che non ha provveduto a rilasciare la richiesta asseverazione né per corrispondenza né mediante pubblicazione nel proprio sito istituzionale. L'organo di revisione, pertanto, ha potuto prendere visione dei soli dati contabili dell'ente.

Non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del Covid-19.

L'ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha** proceduto:

- ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

L'ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. **86** del **22/12/2021** ha provveduto ad approvare la ricognizione annuale delle partecipazioni possedute alla data del **31/12/2020**. Non sono emerse partecipazioni da dismettere e/o alienare ed è stata confermata la sussistenza dei requisiti di legge per il mantenimento delle quote di partecipazione nelle società Abbanoa S.p.A..

L'ente **ha** provveduto ad inviare la comunicazione di cui all'articolo 20, del D.Lgs. 19/08/2016, n. 175, in data **15/04/2022** – prot. n. **5755**

L'organo di revisione, segnala, inoltre, che sulla base dei dati in suo possesso, alla data di predisposizione della presente relazione, gli organismi partecipati dall'ente sono in attesa dell'approvazione dei bilanci consuntivi chiusi al 31/12/2021.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Per l'esercizio 2021 l'ente **non** ha applicato la contabilità economica patrimoniale e ha optato per l'elaborazione della situazione patrimoniale semplificata ex DM 12/10/2021 (G.U. n. 262 del 3/11/2021). L'organo di revisione, da atto, pertanto, che non è stato elaborato il conto economico.

E' stato, invece, elaborato lo stato patrimoniale attivo e passivo semplificato.

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente.

Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale (art. 230, comma 2, del T.U.E.L.).

La situazione patrimoniale dell'ente alla data del 31/12/2021 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	19.363.871,11	19.150.366,37	213.504,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.892.836,86	8.327.438,25	-434.601,39
D) RATEI E RISCONTI	11.062,79	5.276,81	5.785,98
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.267.770,76	27.483.081,43	-215.310,67
A) PATRIMONIO NETTO	4.601.327,80	5.126.981,87	-525.654,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	950.240,31	875.084,20	75.156,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.127.834,95	3.922.647,66	205.187,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.588.367,70	17.558.367,70	30.000,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.267.770,76	27.483.081,43	-215.310,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi.

Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione

Nella predisposizione della situazione patrimoniale semplificata sono state seguite le direttive impartite con l'allegato "A" del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 12/10/2021 pubblicato nella G.U. n. 262 del 3/11/2021.

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file nel formato xls messo a disposizione da ARCONET compilando tutte le schede.

I valori relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari e dalle scritture contabili. Suddette immobilizzazioni, acquisite al patrimonio, sono valutate secondo i criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie (*partecipazione in Cisa Consorzio, Cisa Service s.r.l. EGAS e Consorzio Vilasanta a r.l.*) sono state valutate secondo i criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta riduzione delle voci di credito.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali, come da tabella sottostante:

(+)	Crediti dello Sp	2.473.004,01
(+)	FCDE economica	940.498,74
(+)	Depositi postali	0,00
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	50.477,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	0,00
	RESIDUI ATTIVI =	3.363.025,75

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere e degli altri depositi bancarie e postali.

Le voci ratei e risconti sono state valorizzate per l'importo di **€ 11.062,79** (risconti attivi).

Il patrimonio netto al 31/12/2021 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		IMPORTO
I	Fondo dotazione	-13.509.982,20
II	Riserve	15.227.798,73
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	147.331,25
d	da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniale indisponibili e per i beni culturali	15.080.467,48
e	altre riserve indisponibili	2.883.511,27
III	risultato economico dell'esercizio	0,00
	TOTALE	4.601.327,80

L'organo di revisione ricorda che il DM 12/10/2021 precisa che, nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, tale situazione non rappresenta una criticità e, pertanto, non richiede iniziative dirette a fronteggiare la criticità evidenziata.

I fondi per rischi ed oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad **€ 950.240,31**. Tale importo corrisponde alle quote accantonate nel risultato di amministrazione al netto del FCDE.

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevati dai prospetti riepilogativi/piani di ammortamento dei mutui*).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento .

Non risulta iscritto nessun debito a titolo di IVA annuale.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali, come da tabella sottostante:

(+)	Debiti	4.127.834,95
(-)	Debiti da finanziamento	72.079,98
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	4.055.754,97

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

I ratei, i risconti passivi ed i contributi agli investimenti sono stati valorizzati per l'importo di **€ 17.588.367,70**. Le somme iscritte si riferiscono ai contributi ricevuti per gli investimenti da altre pubbliche amministrazioni.

I conti d'ordine sono iscritti per l'importo di **€ 0,00**.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati, dall'ente, con riferimento al 31/12/2021.

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 T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato 4/1.

In particolare, la relazione, **contiene**:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio 2021;
- c) i prospetti a1), a2) e a3) relativi alle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti confluite nel risultato di amministrazione 2021;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate all'ente;
- f) le gestioni dell'ente.

.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ed in occasione dell'esame del rendiconto 2021 non evidenzia **irregolarità**.

Non sono presenti, inoltre, gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione, infine, evidenzia all'organo politico dell'ente nella sua funzione di indirizzo e controllo, per le sue scelte di politica economica e finanziaria, i seguenti aspetti positivi:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *nessun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *effetti non negativi sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19, tali da generare squilibri di bilancio.*

.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.

Sardara, 25/05/2022

Il Revisore Unico dei Conti

Firmato CADDEO Dott. Roberto 25/05/2022